

**INFORMACJA POKONTROLNA****nr I/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/00****1. Numer kontroli:** I.**2. Nazwa kontrolowanego projektu:** „Żłobek naszych marzeń”, **numer projektu:** RPMA.08.03.02-14-B221/18, **Oś priorytetowa:** VIII - Rozwój rynku pracy, **Działanie:** 8.3 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3, **Poddziałanie:** 8.3.2 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej w ramach ZIT, **nr umowy:** RPMA.08.03.02-14-B221/18-00, **wartość projektu:** 3 589 975,93 zł.**3. Numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** kontroli poddano zatwierdzony przez IP 13.01.2020 r. wniosek o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. Do dnia kontroli, tj. do 30 czerwca 2020 r., w ramach projektu zatwierdzono wydatki w kwocie 2 364 937,78 zł.**4. Opis projektu:** Projekt realizowany jest od 1 maja 2018 r. do 31 sierpnia 2020 r. na podstawie umowy nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 o dofinansowanie projektu z 1 lipca 2019 r. (dalej umowa o dofinansowanie). Według wniosku o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, zatwierdzonego przez IP 2 kwietnia 2019 r. (dalej: wniosek o dofinansowanie), celem projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia dla osób pozostających poza rynkiem pracy jako osoby bezrobotne lub bierne zawodowo oraz powrót na rynek pracy po urlopie macierzyńskim i rodzicielskim, 120 mieszkańców obszaru ZIT WOF, którzy sprawują opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3.**5. Nazwa jednostki kontrolowanej:** Gmina Miasto Pruszków.**6. Adres jednostki kontrolowanej:** ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 14/16, 05-800 Pruszków.**7. Osoby upoważnione do reprezentowania jednostki kontrolowanej / Beneficjenta:** p. Paweł Stanisław Makuch – Prezydent Miasta Pruszkowa, p. Lidia Maria Sadowska-Mucha – Skarbnik Miasta Pruszkowa.**8. Termin kontroli:** 30 czerwca, 01-03 i 06-10 lipca 2020 r.**9. Miejsce kontroli:** siedziba Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie, ul. Młynarska 16, 01-205 Warszawa.**10. Nazwa jednostki kontrolującej:** Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie.

**11. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony Instytucji Pośredniczącej:** Ewelina Świder – Inspektor – Kierownik Zespołu kontrolującego, Karolina Mozol – Główny specjalista, Małgorzata Sygocka-Witan – Główny specjalista.

**12. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

- *Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Działania 8.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 z 1 lipca 2019 r.;*
- *§ 15 ust. 1 w związku z § 5 pkt 12 Porozumienia nr 1-RF/RF-II.WO/P/15/PZ zawartego 27 maja 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego, a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Warszawie;*
- *art. 10 ust. 1 oraz art. 23 ust. 1 i 3 ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);*
- *art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);*
- *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020 z 17 września 2019 r.;*
- *art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. poz. 694).*

**13. Rodzaj kontroli:** kontrola w miejscu realizacji projektu/siedzibie Beneficjenta oraz wizyta monitoringowa.

**14. Tryb kontroli:** planowa.

**15. Okres objęty kontrolą:** od początku realizacji projektu, tj. od 1 maja 2018 r., do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 30 czerwca 2020 r.

**16. Zakres kontroli:** sprawdzenie zgodności realizacji projektu w odniesieniu do założeń wniosku o dofinansowanie projektu, w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu oraz weryfikacja obszarów:

W ramach kontroli planowej:

- a) zgodność projektu z RPO WM 2014-2020 (czy projekt wpisuje się w cele Działania);
- b) dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą;

- c) prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi;
- d) zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- e) weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników rezultatu/produktu;
- f) weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu przekazaną przez Beneficjenta oraz z ustalonym rzeczywistym zaawansowaniem rzeczowym w realizacji projektu, w tym ustalonym w na podstawie dokumentacji fotograficznej/wideo;
- g) kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych;
- h) kwalifikowalność personelu projektu;
- i) poprawność stosowania zasady uczciwej konkurencji;
- j) poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji;
- k) zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz prawidłowość prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Kontroli nie podlegały nw. obszary:

- a) poprawność udzielania zamówień publicznych – zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz przekazany przez Beneficjenta *Zestawieniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w projekcie nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 do 30.06.2020 r.* Beneficjent przeprowadził zamówienie na roboty budowlane dot. budowy obiektów oświatowo – sportowych Żbików – Bąki przy ul. Jarzynowej w Pruszkowie. Przedmiotowe postępowanie zostało zweryfikowane przez Opiekuna projektu podczas weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-001;
- b) poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* – obszar nie dotyczy kontrolowanego projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w projekcie nie zaplanowano działań związanych z udzielaniem pomocy publicznej lub pomocy *de minimis*.

W ramach wizyty monitoringowej sprawdzenie, czy:

- a) forma i zakres wsparcia są zgodne z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- b) liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 odpowiada założeniom opisanym we wniosku o dofinansowanie projektu;

- c) liczba opiekunów sprawujących nadzór nad dziećmi jest zgodna z normą określoną w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3;
- d) pomieszczenia, w których sprawowana jest opieka nad dziećmi, są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*;
- e) żłobek jest oznakowany plakatem i/lub tablicą zawierającymi logotypy Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz nazwę Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu;
- f) sprzęt i meble zakupione w celu wyposażenia żłobka są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

#### **17. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:**

Kontrola realizacji projektu obejmowała dokumentację powstałą od początku realizacji projektu tj. 01.05.2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 30.06.2020 r. Poprawność realizacji projektu sprawdzono w oparciu o umowę o dofinansowanie oraz aktualny na dzień rozpoczęcia kontroli wniosek o dofinansowanie.

##### **a) opis metodyki doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu**

Na podstawie sporządzonej przez Beneficjenta *Listy uczestników projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” wg stanu na dzień 30.06.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych)* (dalej: Lista uczestników projektu)<sup>1</sup> ustalono, że do dnia rozpoczęcia kontroli do projektu zrekrutowano 137 osób. Próba wymagana do oceny kwalifikowalności uczestników projektu stanowi 10%. Zgodnie ze wzorem:  $n = N \times 10\%$ , gdzie  $n$  oznacza żądaną próbę, a  $N$  oznacza liczbę pozycji okazanego wykazu, tj.  $n = 137 \times 10\% = 13,7$ ; po zaokrągleniu otrzymanego wyniku w górę do pełnych liczb wyznaczono próbę: 14, a więc sprawdzono kwalifikowalność 14 osób. Następnie określono interwał ( $I$ ) jako iloraz liczby wszystkich osób w badanym okresie i liczby osób podlegających kontroli, tj.  $I = N / n = 137 / 14 = 9,78$ . Otrzymany wynik zaokrąglono w górę do pełnej liczby i wyznaczono interwał: 10. Pozycję startową „1” określono za pomocą funkcji MS Excel „LOS.ZAKR”. Zgodnie z powyższym kontroli poddano dokumenty dotyczące osób wykazanych na liście uczestników projektu: p. [REDACTED] – poz. 1, p. [REDACTED] – poz. 11, p. [REDACTED]

---

<sup>1</sup> Listę uczestników projektu Beneficjent przekazał do IP poprzez SL2014 pierwszego dnia kontroli, tj. 30.06.2020 r. Z uwagi na fakt, że w ww. liście znajdowały się błędy, Beneficjent 09.07.2020 r. przekazał poprawioną wersję.

██████████ – poz. 21, p. ██████████ – poz. 32<sup>2</sup>, p. ██████████  
██████████ – poz. 42, p. ██████████ – poz. 52, p. ██████████ – poz. 62, p. ██████████  
██████████ – poz. 72, p. ██████████ – poz. 82, p. ██████████ – poz. 92, p. ██████████ – poz.  
102, p. ██████████ – poz. 112, p. ██████████ – poz. 122 i p. ██████████ – poz.  
132.

Kwalifikowalność uczestników projektu oraz poprawność przetwarzania danych osobowych sprawdzono na próbie 14 osób, co stanowi 10,22% ogólnej liczby uczestników zakwalifikowanych do projektu do dnia rozpoczęcia kontroli (137 osób) oraz 11,67% założonej we wniosku o dofinansowanie grupy docelowej projektu (120 osób). Wykaz osób poddanych kontroli stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Informacji.

***b) opis metodyki doboru próby dokumentacji finansowej oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do wielkości wydatków zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli.***

Do dnia rozpoczęcia kontroli Beneficjent złożył do IP 5 wniosków o płatność za okres od 01.05.2018 r. do 31.03.2020 r. na łączną kwotę 2 364 937,78 zł. Weryfikacji poddano zatwierdzony 13.01.2020 r. wniosek o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., w którym wykazano postęp finansowy oraz postęp rzeczowy realizacji projektu.

Kontroli poddano dokumenty finansowo-księgowe wykazane w *Zestawieniu dokumentów*, w poz. 5, 6 oraz 29, tj. w pozycjach o najwyższej wartości. Zweryfikowana kwota 245 735,27 zł stanowi 10,39% wartości wydatków zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli w wysokości 2 364 937,78 zł oraz 6,85% ogólnej wartości projektu w wysokości 3 589 975,93 zł.

**18. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego podczas kontroli:**

Kontrolę realizacji projektu pn. „Żłobek naszych marzeń” przeprowadzono 30 czerwca, 01-03 i 06-10 lipca 2020 r. na podstawie Upoważnienia Nr 25/2020/RPO WM do przeprowadzenia kontroli z 24 czerwca 2020 r. Ze względu na wprowadzony stan epidemii oraz ograniczeń związanych z przemieszczaniem się, ww. kontrola została przeprowadzona w formie zdalnej z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w tym centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. poz. 694).

---

<sup>2</sup> Zgodnie z zastosowaną metodologią (interwał 10), kontroli powinna podlegać poz. 31. Z uwagi na fakt, że dokumentacja uczestnika projektu p. ██████████ została zweryfikowana przez Opiekuna projektu podczas analizy wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-001 do weryfikacji wytypowano kolejną pozycję - nr 32 a następnie kontynuowano wybór kolejnych pozycji w oparciu o interwał 10.

Ponadto, 8 lipca 2020 r., na podstawie Upoważnienia nr 27/2020/RPO WM do przeprowadzenia kontroli (wizyty monitoringowej) z 1 lipca 2020 r., przeprowadzono wizytę monitoringową Żłobka Miejskiego nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie.

Podczas kontroli realizacji projektu, Zespołowi kontrolującemu wyjaśnień udzielali:

- p. Łukasz Stępień – Zastępca Naczelnika Wydziału Strategii i Rozwoju,
- p. Beata Nalazek – Dyrektor Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie.

Zgodnie z zapisami *Rocznego Planu Kontroli Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie na rok obrachunkowy 2019/2020* kontrolą objęto następujące obszary:

#### **Zgodność projektu z RPO WM 2014-2020 (czy projekt wpisuje się w cele Działania)**

Celem Działania 8.3 RPO WM Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3, Poddziałanie 8.3.2 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej w ramach ZIT jest poprawa dostępności do usług świadczących opiekę nad dziećmi, co w konsekwencji przełoży się na umożliwienie powrotu do zatrudnienia osobom sprawującym opiekę nad dziećmi do lat 3.

Celem projektu jest ułatwienie powrotu do aktywności zawodowej w czasie trwania projektu 120 mieszkańcom obszaru ZIT WOF, którzy sprawują opiekę nad dziećmi do lat 3, chcą powrócić na rynek pracy po urloпах macierzyńskich, rodzicielskich lub pozostają poza rynkiem pracy jako osoby bezrobotne lub bierne zawodowo. Do dnia rozpoczęcia kontroli, do projektu zrekrutowano 137 osób. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że grupa docelowa oraz typy operacji założone w projekcie przyczyniają się do osiągnięcia celu szczegółowego Działania, a także że są zgodne z zapisami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020*.

#### **Dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą**

Wniosek o dofinansowanie zakłada:

- zakup towarów w postaci wyposażenia i bezpiecznej nawierzchni placu zabaw;
- zakup usług w postaci zajęć dodatkowych: rytmiki, tanecznych, języka angielskiego.

Poprawność dostarczenia i realizacji usług zostało sprawdzone podczas weryfikacji wniosku o płatność przez Opiekuna projektu.

W ramach przedmiotowego obszaru sprawdzono sposób dostarczenia współfinansowanych towarów w zakresie *Organizacja placu zabaw w Żłobku Miejskim nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie*. Na podstawie przesłanych do kontroli dokumentów, w tym faktury oraz zdjęć wykonanych i przesłanych 8 lipca 2020 r. poprzez SL2014 ustalono, że elementy wyposażenia placu zabaw i bezpieczna nawierzchnia znajdują

się na wyposażeniu żłobka. Wobec powyższego stwierdzono, że zakup towarów został wykonany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z 19 lipca 2017 r. (dalej: Wytyczne kwalifikowalności).

**Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi**

Kontroli poddano dokumenty finansowo-księgowe wykazane w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 w poz. 5, 6 oraz 29, które zostały przekazane poprzez SL2014 30.06.2020 r. Dokumenty te posiadały zapis: „Wydatek współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020”, informację o ujęciu we wniosku o płatność za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., numery z ewidencji księgowej oraz były opisane z uwzględnieniem zasad opisywania dokumentów finansowych zamieszczonych na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu)<sup>3</sup>, za wyjątkiem **nw. rozbieżności stwierdzonych podczas weryfikacji opisów:**

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ07/17/19 z 30.07.2019 r. wykazanego w poz. 5 wniosku o płatność, wskazano źródła finansowania dot. kwoty dokumentu brutto, tj. 103 162,86 zł, podczas gdy całkowita kwota wydatków poniesionych na projekt w ramach dowodu księgowego wynosi 82 368,00 zł brutto. Zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. **kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dowodu księgowego (...)** z wyodrębnieniem źródeł finansowania. Zatem na opisie dowodu księgowego w pkt 5 należało wskazać źródła finansowania wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, tj. 82 368,00 zł i tym samym w ppkt 5c wskazać wkład własny rozliczony w ramach projektu w kwocie **13 710,22 zł**;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ08/18/19 z 31.08.2019 r. wykazanego w poz. 6 wniosku o płatność, podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 100 535,07 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.08.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę **101 639,87 zł**. W pkt 3 opisu wykazano wydatki kwalifikowalne netto w kwocie 82 368,00 zł, podczas gdy we wniosku o płatność wykazano kwotę

---

<sup>3</sup> Według zapisów §7 ust. 2 umowy o dofinansowanie: *Beneficjent zobowiązuje się do opisywania dokumentacji księgowej Projektu zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu).*

- 80 311,21 zł. Ponadto zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. *kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dowodu księgowego (...) z wyodrębnieniem źródeł finansowania*. Zatem na opisie dowodu księgowego w pkt 5 należało wskazać źródła finansowania wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, tj. 80 311,21 zł i tym samym w ppkt 5c wskazać wkład własny rozliczony w ramach projektu w kwocie 14 656,00 zł;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ06/15/19 z 28.06.2019 r. wykazanego w poz. 29 wniosku o płatność, podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 103 620,82 zł, podczas gdy przekazana lista płac na podstawie której 27.06.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 104 341,95 zł. Ponadto zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. *kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dowodu księgowego (...) z wyodrębnieniem źródeł finansowania*. Zatem na opisie dowodu księgowego w pkt 5 należało wskazać źródła finansowania wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, tj. 80 311,21 zł i tym samym w ppkt 5c wskazać wkład własny rozliczony w ramach projektu w kwocie 14 656,00 zł;
  - w przypadku opisów dokumentów księgowych wykazanych w poz. 5, 6 i 29 wniosku o płatność wykazano, że: *Wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy*. W przedmiotowych dokumentach księgowych dot. list płac osób zatrudnionych w ramach projektu na podstawie umów o pracę, należało zatem wskazać przepis, na podstawie którego nie stosuje się ww. ustawy, tj. art. 8 ust. 4, wg treści którego Ustawy nie stosuje się do: umów z zakresu prawa pracy (...). Zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. *zapis informujący o tym, że wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą Pzp, wraz z podaniem publikatora identyfikującego zastosowaną wersję ustawy (numer i pozycję z Dziennika Ustaw); należy wskazać również przepis (artykuł) ustawy, na podstawie którego nie stosuje się w/w ustawy*.

Dane umieszczone w *Zestawieniu dokumentów* wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 wynikają z oryginałów posiadanych przez Beneficjenta dokumentów, **poza następującymi rozbieżnościami:**

- w poz. 6, w kolumnie *Nr dokumentu* wykazano: ZM3/LZ08/18/19, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr ŻM3/LZ08/18/19. Ponadto w kolumnie *Nr księgowy lub ewidencyjny* wykazano B2019-000525, podczas gdy Lista wypłat posiada nr B-2019-000533. W kolumnie *Data*



wystawienia dokumentu wykazano 2019-08-27, podczas gdy przekazany dokument księgowy posiada datę 31.08.2019 r. Jednocześnie w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 100 535,07 zł, podczas gdy przekazana lista płac 08/2019 na podstawie której 27.08.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 101 639,87 zł;

- w poz. 29, w kolumnie *Nr dokumentu* wykazano: ŻM/LZ06/15/19, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr ŻM3/LZ06/15/19. Ponadto w kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano 2019-06-27, podczas gdy przekazany dokument księgowy posiada datę 28.06.2019 r. Jednocześnie w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 105 391,25 zł, podczas gdy przekazana lista płac 06/2019, na podstawie której 27.06.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 104 341,95 zł.

Poddany kontroli wniosek o płatność został zatwierdzony przez IP i Beneficjent nie ma możliwości dokonania jego korekty. Wobec powyższego celem usunięcia ww. rozbieżności IP dokona stosownej korekty.

W wyniku weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów*, w poz. 5, 6 oraz 29 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 ustalono, że Beneficjent dokonywał płatności z konta o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035. W § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie określono numer rachunku, na który będą przekazywane transze dofinansowania oraz z którego jednocześnie Beneficjent powinien dokonywać wszystkich płatności w związku z realizacją umowy (projektu), tj. rachunek nr: 61 1240 6973 1111 0010 8836 9641. Dalsze zapisy umowy dopuszczają możliwość dokonywania wydatków z rachunku innego niż wskazany powyżej, o ile Beneficjent udokumentuje poniesienie wydatków z takiego rachunku oraz wykaże refundację tych wydatków z konta projektu. Wobec powyższego 08.07.2020 r. poprzez SL2014 wystąpiono do Beneficjenta o przekazanie refundacji poddanych kontroli wydatków (za wyjątkiem wydatków stanowiących wkład własny) ze środków zgromadzonych na wyodrębnionym dla projektu rachunku. Beneficjent 08.07.2020 r. przekazał poprzez SL2014 wyciągi bankowe z konta o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035, dotyczące:

- wypłaty 24.09.2019 r. kwoty 292 502,99 zł z rachunku o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 na konto: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 z adnotacją: *Przesunięcie środków na projekt – żłobek Naszych Marzeń* oraz wpływu 25.09.2019 r. niemalże całej tej kwoty z rachunku o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 na konto: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 z adnotacją: *Refundacja wydatków Projekt żłobek naszych Marzeń za I-VI/2019*;
- wypłaty 26.09.2019 r. kwoty 155 939,82 zł z rachunku o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 na konto: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 z adnotacją: *Przesunięcie środków na projekt – żłobek Naszych Marzeń* oraz wpływu 27.09.2019 r. kwoty w tej samej wysokości z rachunku o numerze: 82

1240 6380 1111 0010 8652 5393 na konto: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 z adnotacją: *Refundacja wydatków Projekt żłobek naszych Marzeń za I-VI/2019*;

- wypłaty 30.12.2019 r. kwoty 132 316,78 zł z rachunku o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 na konto: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 z adnotacją: *Przesunięcie środków na projekt – żłobek Naszych Marzeń oraz wpływu tego samego dnia kwoty w tej samej wysokości z rachunku o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 na konto: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 z adnotacją: Refundacja wydatków Projekt żłobek naszych Marzeń za I-VI/2019.*

W wyniku weryfikacji ww. wyciągów bankowych przekazanych poprzez SL2014 ustalono, że nie potwierdzają one refundacji z rachunku bankowego nr 61 1240 6973 1111 0010 8836 9641, wydatków wykazanych w poz. 5, 6 oraz 29 poddanego kontroli wniosku o płatność, które zostały poniesione w czerwcu, lipcu oraz sierpniu 2019 r. z konta nr 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035. Ponadto Beneficjent 09.07.2020 r. poprzez SL2014 przekazał *Oświadczenie o założeniu wyodrębnionego rachunku bankowego* z 18.06.2020 r., z którego wynika, że na potrzeby projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18 założone zostały wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone przez Bank Pekao S.A. o numerach:

61 1240 6973 1111 0010 8836 9641 – rachunek dochodowy,  
82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 – rachunek wydatkowy.

Wobec powyższego pismem znak WKE.II.4073.20.6.2020.EŚ z 10.08.2020 r. wystąpiono do Beneficjenta o przekazanie potwierdzenia przelewu środków z wyodrębnionego dla projektu konta, wskazanego w umowie o dofinansowanie, o numerze 61 1240 6973 1111 0010 8836 9641 na konto o numerze 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 i następnie refundacji na konto o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 z którego poniesiono wydatki rozliczone w poz. 5, 6 oraz 29 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003. Jednocześnie celem weryfikacji postępu rzeczowego opisanego w poddanym kontroli wniosku o płatność w zakresie Zadania 2. Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie, wystąpiono o przekazanie czytelnych wyciągów bankowych za okres objęty wnioskiem o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003, tj. od 01.07.2019 do 30.09.2019 r. potwierdzających, że w przedmiotowym okresie sprawozdawczym ponoszono wydatki na wyżywienie dla dzieci, środki czystości oraz media (prąd, gaz, telefon) wraz z potwierdzeniem refundacji z wyodrębnionego dla projektu konta, w przypadku jeśli wydatki ponoszone były z konta innego niż wskazane w umowie o dofinansowanie. Odpowiadając, Beneficjent 11.08.2020 r. poprzez SL2014 przekazał wyciąg bankowy z konta projektu nr 61 1240 6973 1111 0010 8836 9641 potwierdzający przekazanie środków w kwocie 1 449 352,69 zł na konto 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 oraz czytelne wyciągi bankowe za okres rozliczeniowy objęty wnioskiem o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003. Wobec powyższego pismem znak WKE.II.4073.20.8.2020.EŚ z 13.08.2020 r. wystąpiono do Beneficjenta o przekazanie do IP zestawienia

wydatków poniesionych w ramach projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18, które zostały objęte ww. refundacją. Odpowiadając Beneficjent 17.08.2020 r. przekazał Zestawienie wydatków poniesionych w ramach projektu, które zostały objęte refundacją w wysokości 1 449 352,69 zł. W wyniku weryfikacji przedmiotowego zestawienia oraz wyciągów bankowych przekazanych przez Beneficjenta poprzez SL2014 za okres objęty wnioskiem o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 ustalono, że wydatki rozliczone w poddanym kontroli wniosku o płatność w kwocie 9 711,80 zł (poz. 38-41 oraz poz. 47-48 *Zestawienia dokumentów*) zostały poniesione z konta, na które nastąpiła refundacja, tj. konta o numerze 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393, natomiast pozostała kwota rozliczona w ww. wniosku o płatność w łącznej wysokości 213 335,36 zł została poniesiona z konta nr 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035. Wobec powyższego pismem znak WKE.II.4073.20.8.2020.EŚ z 20.08.2020 r. wystąpiono do Beneficjenta o przekazanie do IP potwierdzenia refundacji kwoty w łącznej wysokości 213 335,36 zł z konta o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 na konto o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035, tj. na konto z którego faktycznie poniesiono przedmiotowe wydatki rozliczone we wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003. Ponadto wystąpiono o złożenie wyjaśnień w sprawie operacji bankowych, wynikających z wyciągów bankowych przekazanych przez Beneficjenta 08.07.2020 r. poprzez SL2014, które opisano na stronie 9 niniejszej Informacji pokontrolnej. Odpowiadając Beneficjent 25.08.2020 r. przekazał wyciąg bankowy z konta wydatkowego nr: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 potwierdzający przelew środków w wysokości 1 449 352,69 zł na konto żłobka nr: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035. Jednocześnie pismem znak FUE.042.10.2019.ŁS, które przekazano 27.08.2020 r. poprzez SL2014 złożył następujące wyjaśnienia: *po otrzymaniu transzy z Wojewódzkiego Urzędu Pracy na konto 61 1240 6973 1111 0010 8836 9641 środki zostały przelane na konto 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 a następnie ta sama kwota na rachunek podstawowy żłobka o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035. W kwocie przelewu (1 449 352,69 zł) zawierała się między innymi kwota wydatków z wniosku o płatność 03 za okres 01.07.2020 – 30.09.2020 – 223.047,16 zł. Natomiast kwota 9.711,80 zł została poniesiona z rachunku o numerze 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393, które uprzednio zostało zasilone z konta 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 (w załączeniu wyciągi bankowe). Wobec powyższego cała kwota refundacji z konta wydatkowego została przekazana na konto żłobka.*

*Operacje bankowe wynikające z wyciągów bankowych:*

- *Przelew z dnia 24.09.2019 r. na kwotę 292 502,99 zł,*
- *Przelew z dnia 26.09.2019 r. na kwotę 155 939,82 zł,*
- *Przelew z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 132 316,78 zł*

*służyły wykazaniu przepływów finansowych za wcześniej opłacone przelewy z rachunku 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 na wyodrębnionym na potrzeby projektu rachunku bankowym.*

Złożone przez Beneficjenta wyjaśnienia oraz wyciągi bankowe potwierdzające przesunięcie środków z konta żłobka nr 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 na rachunek wydatkowy nr 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393 uznano za wystarczające i wiarygodne.

Za pomocą raportu podstawowego ARiMR przeprowadzono kontrolę krzyżową, w wyniku której ustalono, że Beneficjent nie realizuje projektów w ramach PO RYBY 2014-2020, natomiast w okresie od 15.09.2017 r. do 31.08.2020 r. realizuje projekt w ramach PROW 2014-2020, Działanie M07 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, Poddziałanie 7.4 *Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji i kultury, i powiązanej infrastruktury - inwestycje w targowiska lub obiekty budowlane przeznaczone na cele promocji lokalnych produktów*. Na weryfikowanych dokumentach nie stwierdzono wystąpienia adnotacji wskazującej, że dany wydatek został przedstawiony do refundacji w ramach PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020. Przekazane podczas kontroli dokumenty księgowe posiadały opis: *Przedstawiony wydatek nie został sfinansowany podwójnie z innego funduszu UE lub innych środków publicznych*.

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków dla projektu.

Na podstawie Portalu Podatkowego: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> oraz *Oświadczenia beneficjenta dotyczące kwalifikowalności podatku od towarów i usług w projekcie RPO WM 2014-2020* z 29.04.2019 r. (dalej: Oświadczenie dot. VAT) stanowiącego Załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie projektu ustalono, że Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT.

Beneficjent oświadczył między innymi, że zakupione w projekcie towary i usługi dotychczas nie były i w przyszłości nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów Ustawy o VAT, oraz że nie zamierza skorzystać (na podstawie przepisów Ustawy o VAT) z prawa obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i/lub usług w związku z realizacją projektu. Wg ww. oświadczenia dot. VAT planowana kwota podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i/lub usług w związku z realizacją Projektu, która będzie stanowiła wydatek kwalifikowalny w projekcie, wynosi 169 951,07 zł. W zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność Beneficjent przedstawił do rozliczenia podatek VAT w łącznej wysokości 81 826,21 zł.

Na podstawie okazanej do wglądu dokumentacji oraz oświadczenia Beneficjenta przekazanego poprzez SL2014 07.07.2020 r. ustalono, że w ramach projektu jednostka nie finansuje zwykłej działalności, oraz że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.

W projekcie nie występują koszty bezpośrednie rozliczane ryczałtem oraz koszty bezpośrednie rozliczane na podstawie stawek jednostkowych.

W projekcie występują koszty pośrednie rozliczane ryczałtem. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie stanowią one 15,00% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich. Kontrola wykazała, że wysokość stawki ryczałtowej (15,00%) wykazanej w poddanym kontroli wniosku o płatność w części dot. *Wydatków rozliczanych ryczałtowo* została określona prawidłowo. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz §4 ust. 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 719 622,70 zł, w ramach kosztów bezpośrednich, z następujących źródeł:

- 1) ze środków z programu Maluch+2019 w kwocie 175 872,00 PLN;
- 2) ze środków stanowiących opłaty wnoszone przez opiekunów prawnych dzieci w kwocie 315 450,00 PLN;
- 3) ze środków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 228 300,70 PLN.

W poddanym kontroli wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 Beneficjent rozliczył wkład własny w wysokości 66 756,13 zł.

We wniosku o dofinansowanie zaplanowano, że wydatki przeznaczone na organizację placu zabaw w wysokości 204 187,00 zł zostaną objęte cross-financingiem. Zgodnie z danymi widniejącymi w SL2014 do dnia rozpoczęcia kontroli w ramach cross-financingu rozliczono pełną kwotę 204 187,00 zł. Wydatki poniesione na organizację placu zabaw stanowią wkład własny w projekcie.

Beneficjent w Szczegółowym budżecie projektu wykazany w części E2 wniosku o dofinansowanie nie założył zakupu środków trwałych.

### **Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu**

Prawidłowość realizacji założeń merytorycznych projektu zweryfikowano na podstawie podjętych przez Beneficjenta działań w okresie od początku realizacji projektu do dnia rozpoczęcia kontroli. We wniosku o dofinansowanie założono utworzenie i funkcjonowanie w okresie 01.05.2018 r. – 31.08.2020 r. 120 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3. W trakcie kontroli przekazano nw. dokumenty związane z funkcjonowaniem Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie:

- Uchwałę nr XLIII.450.2018r. Rady Miasta Pruszkowa z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie oraz nadania mu statutu;
- Statut Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie, stanowiący załącznik do uchwały nr XLIII.450.2018r.;
- Regulamin organizacyjny Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie przy ul. Jarzynowej 21;
- Zaświadczenie o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Pruszkowa;

- Zaświadczenie o zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Pruszkowa;
- Wydruk ze strony <https://empatia.mpips.gov.pl/dla-swadczeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow>, potwierdzający zarejestrowanie Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie, przy ul. Jarzynowej 21, łącznie na 120 miejsc;
- Decyzję Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszkowie z 27 lipca 2018 r., wg treści której stwierdzono spełnienie przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w §1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy;
- Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie z 4 września 2018 r., wg treści której stwierdzono spełnienie warunków sanitarno-lokalowych wymaganych do prowadzenia działalności Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie;
- Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie z 10 września 2018 r., wg treści której warunkowo zatwierdzono blok kuchenny w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie: przeznaczony do produkcji i wydawania posiłków podawanych w naczyniach wielokrotnego użytku;
- Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie z 7 grudnia 2018 r., wg treści której zatwierdzono blok kuchenny w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie: przeznaczony do produkcji i wydawania posiłków podawanych w naczyniach wielokrotnego użytku.

**W wyniku analizy przekazanych dokumentów stwierdzono, że wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych dokonano 5 kwietnia 2018 r. a następnie 17 grudnia 2018 r. dokonano zmian w ww. wpisie. Zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1 Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.): *Wójt, burmistrz lub prezydent miasta dokonuje wpisu do rejestru na podstawie wniosku o wpis do rejestru, złożonego przez podmiot zamierzający prowadzić żłobek lub klub dziecięcy. Wniosek zawiera: (...) 3) decyzję potwierdzającą spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2; 3a) odpowiednio decyzję potwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1, lub opinię, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 2. (...).***

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że Beneficjent uzyskał ww. decyzję odpowiednio w dniach 27 lipca 2018 r. i 4 września 2018 r. W związku z powyższym poproszono Beneficjenta o wyjaśnienia, na jakiej podstawie dokonano wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 5 kwietnia 2018 r. nie posiadając w tym czasie wymaganych decyzji. W wiadomości z 09.07.2020 r. przekazanej poprzez SL2014 Beneficjent wyjaśnił, że wpisu do rejestru żłobków dokonano na podstawie uchwały Rady Miasta Pruszkowa w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego nr 3. Powyższe wyjaśnienia

Beneficjenta przyjęto, lecz nie mają one wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Wobec powyższego za zasadne uznano wydanie zalecenia w przedmiotowym zakresie.

Ponadto 4 września 2018 r. Beneficjent uzyskał decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie, wg treści której stwierdzono spełnienie warunków sanitarno-lokalowych wymaganych do prowadzenia działalności Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie, podczas gdy dzieci uczęszczały do Żłobka od dnia 3 września 2018 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z zapisów art. 25 ust. 1 Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.), według którego: *Żłobek oraz klub dziecięcy mogą być prowadzone w lokalu, który spełnia wymagania lokalowe i sanitarne zawarte w przepisach wydanych na podstawie ust. 3. Z uwagi na fakt, że Beneficjent przedstawił do kontroli posiadaną decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie za zasadne uznano wydanie zalecenia na przyszłość.*

#### **Zadanie 1 Utworzenie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie**

W ramach Zadania zaplanowano Organizację placu zabaw w okresie maj-wrzesień 2018 r. W wyniku kontroli przekazanej dokumentacji oraz przekazanych 8 lipca 2020 r. poprzez SL2014 zdjęć i dokumentacji wideo wykonanych w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie ustalono, że Beneficjent wykonał zadanie, a w żłobku znajdowały się elementy wskazane jako wyposażenie placu zabaw.

#### **Zadanie 2 Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie**

W ramach zadania zaplanowano rozliczenie kosztów pozwalających na zapewnienie opieki nad 120 dziećmi w żłobku, poniesionych na wynagrodzenie personelu merytorycznego, w tym wynagrodzenie dyrektora, 15 opiekunek dziecięcych (wynagrodzenie 3 opiekunek przez okres 1 miesiąca oraz 5 opiekunek przez okres 13 miesięcy zostało sfinansowane jako wkład własny Beneficjenta), 4 pomocy kuchennych, 1 kucharza, 1 intendenta, 1 starszej woźnej, 5 woźnych oddziałowych, 1 sprzątaczkę-szatniarkę, 1 pielęgniarkę; wyżywienie dzieci w żłobku (sfinansowane jako wkład własny); środki czystości oraz wydatki towarzyszące.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach projektu zatrudniono łącznie 32 osoby, z czego 4 osobom zakończył się okres obowiązywania umowy. Ponadto według przekazanego podczas kontroli *Zestawienia personelu projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek dla malucha-szansą na powrót do aktywności zawodowej rodzica” celem przeprowadzenia kontroli krzyżowej, obejmującej dane z okresu od 1.05.2018 r. do 30.06.2020 r.*<sup>4</sup> (dalej: Zestawienie personelu projektu) ustalono, że w skład personelu projektu wchodzi: dyrektor, 15 opiekunek dziecięcych, 4 woźnych oddziałowych, starszy woźny, szatniarka, 3 pomoce kuchenne, kucharz, pielęgniarka, intendent. Jednocześnie w wyniku kontroli, w tym kontroli

---

<sup>4</sup> Pisownia oryginalna.

wydatków rozliczonych we wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. w ramach Zadania 2 oraz na podstawie wizyty monitoringowej Żłobka Miejskiego nr 3 przeprowadzonej 8 lipca 2020 r. ustalono, że w żłobku zatrudniono personel założony we wniosku o dofinansowanie oraz poniesiono koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem żłobka wymienione w Zadaniu 2.

### **Zadanie 3 Organizacja zajęć dodatkowych**

W ramach zadania zaplanowano organizację zajęć dodatkowych z rytmiki dla 120 dzieci, zajęć tanecznych dla 120 dzieci i zajęć z języka angielskiego dla 30 dzieci. Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy usługi na podstawie postępowania przeprowadzonego w oparciu o zasadę konkurencyjności, w wyniku której podpisano umowę z wykonawcą. Przedmiotowy obszar został zweryfikowany przez Opiekuna projektu podczas weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-004.

W wyniku kontroli i dokumentów znajdujących się w SL2014 ustalono, że w Żłobku Miejskim nr 3 zostały przeprowadzone zajęcia dodatkowe z rytmiki dla 117 osób, zajęcia taneczne dla 117 osób i zajęcia z języka angielskiego dla 30 osób. Niezgodność liczby osób uczestniczących w zajęciach z liczbą założoną we wniosku o dofinansowanie została opisana w obszarze: *Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu.*

### **Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu**

Beneficjent monitoruje stopień osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu oraz zbiera dane uczestników projektu zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* z 9 lipca 2018 r. Informacje nt. stopnia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz dane dotyczące postępu rzeczowego realizacji projektu przekazywane są we wnioskach o płatność składanych do IP poprzez SL2014. Beneficjent gromadzi dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu, w tym m.in.:

- Deklaracje uczestnictwa w projekcie;
- Oświadczenia uczestników projektu o przetwarzaniu danych osobowych, zgodne z załącznikiem nr 6 do umowy o dofinansowanie;
- Informacje o uczestnikach projektu;
- Zaświadczenia dotyczące sytuacji na rynku pracy;
- Listę uczestników projektu.

Ww. dokumenty zweryfikowano na próbie obejmującej dokumentację 14 osób wybranych do kontroli kwalifikowalności w ramach obszaru pn. *Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych.*



Kontroli poddano stopień osiągnięcia ww. wskaźników produktu założonych we wniosku o dofinansowanie projektu. Na podstawie analizy okazanych podczas kontroli dokumentów oraz sporządzonego przez Beneficjenta zestawienia osiągniętych do dnia kontroli wskaźników produktu założonych we wniosku o dofinansowanie stwierdzono, że na dzień rozpoczęcia kontroli poziom osiągnięcia wskaźników realizacji celu / wskaźników produktu kształtuje się następująco:

- *Liczba osób opiekujących się dziećmi w wieku do lat 3 objętych wsparciem w programie* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 osób (120 kobiet i 0 mężczyzn). W sporządzonym Zestawieniu obrazującym stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu osiągniętych do dnia kontroli (30.06.2020 r.) oraz na liście uczestników projektu Beneficjent wykazał, że zrekrutował do projektu 137 osób, w tym 134 kobiety i 3 mężczyzn (114,16%). **Beneficjent w ww. zestawieniach uwzględnił jako uczestnika projektu p. ██████████, która zgodnie z oświadczeniem pani Dyrektor Żłobka z 01.07.2020 r., złożonym przez Beneficjenta poprzez SL2014 02.07.2020 r., złożyła podpisane dokumenty rekrutacyjne, natomiast nie dostarczyła podpisanej umowy. Jednocześnie Beneficjent poinformował, że dziecko p. ██████████ uczęszczało do żłobka jedynie 2 dni. W związku z powyższym uznano, że ww. osoba nie może zostać wykazana jako uczestnik projektu, a co się z tym wiąże, nie może być uwzględniona we wskaźnikach, które zostały osiągnięte w projekcie, ani w zakładce *Monitorowanie uczestników w SL2014*. Wobec powyższego wydano zalecenie w przedmiotowym zakresie.**
- *Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, osiągnięto: 120 miejsc (100,00%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z języka angielskiego* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 30 osób, osiągnięto: 30 osób (100,00%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 osób, osiągnięto: 117 osób (97,50%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 osób, osiągnięto: 117 osób (97,50%).

**Z uwagi na fakt, że realizacja projektu zakończyła się 31.08.2020 r., na dzień przeprowadzenia kontroli stwierdzono ryzyko nie osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wartości docelowych wskaźników produktu:**

- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 30.06.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 30.06.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%).

IP zaznacza, że zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 1) umowy o dofinansowanie Beneficjent odpowiada za realizację projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, w tym za „osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we Wniosku o dofinansowanie Projektu”. Jednocześnie w § 28 ust. 3 pkt 1) i 2) umowy o dofinansowanie wskazano, że: „w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu, IP może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków rozliczonych w ramach Projektu za niekwalifikowalne. Wysokość wydatków niekwalifikowalnych uzależniona jest od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu. Wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności obejmują wydatki związane z zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi), którego/ych założenia nie zostały osiągnięte oraz proporcjonalnie koszty pośrednie”, przy czym zgodnie z § 28 ust. 4 ww. umowy: „Instytucja Pośrednicząca podejmuje decyzję o: odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku siły wyższej; obniżeniu wysokości albo odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń Projektu”.

W związku z faktem, że na dzień sporządzenia Informacji pokontrolnej Beneficjent nie złożył wniosku o płatność końcową, a reguła proporcjonalności może być zastosowana na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność według stanu na zakończenie realizacji projektu – weryfikacja spełnienia założeń projektu zostanie przeprowadzona po złożeniu przez Beneficjenta do IP końcowego wniosku o płatność.

**Weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu otrzymaną w siedzibie Beneficjenta oraz z ustalonym rzeczywistym zaawansowaniem rzeczowym w realizacji projektu, w tym ustalonym w toku oględzin**

Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta, sprawdzono na podstawie opisu Zadania 2 *Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie*, zawartego w Postępie rzeczowym realizacji projektu poddanego kontroli wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w ramach Zadania 2 wypłacono wynagrodzenie pracownikom żłobka, ponoszono wydatki na wyżywienia dla dzieci, na środki czystości oraz media (prąd, gaz i telefon). W wyniku weryfikacji okazanej dokumentacji ustalono, że postęp rzeczowy opisany w poddanym kontroli wniosku o płatność, sprawdzony na próbie wskazanej powyżej, potwierdził zgodność danych

przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu przekazaną przez Beneficjenta, **za wyjątkiem nw. rozbieżności dot. liczby pracowników, którym wypłacono wynagrodzenie, tj. w postępie rzeczowym wykazano, że w okresie sprawozdawczym w ramach Zadania 2 wypłacono wynagrodzenie 30 pracownikom żłobka, natomiast w wyniku weryfikacji przekazanych podczas kontroli list płac nr ŻM3/LZ06/15/19, ŻM3/LZ07/17/19 i ŻM3/LZ08/18/19 oraz wyciągów bankowych ustalono, że w czerwcu, lipcu oraz sierpniu 2019 r. wypłacono wynagrodzenia odpowiednio: 29, 29 i 28 pracownikom żłobka.** Poddany kontroli wniosek o płatność został zatwierdzony przez IP. Tym samym Beneficjent nie ma możliwości dokonania korekty ww. wniosku. Z uwagi na powyższe korekty zapisów wykazanych w ww. wniosku dokona IP.

#### **Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych**

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie założył objęcie wsparciem 120 kobiet zamieszkujących na obszarze ZIT WOF, sprawujących opiekę nad dzieckiem w wieku do lat 3, które poprzez poprawę dostępności do usług świadczących opiekę nad dziećmi będą mogły powrócić do zatrudnienia po urloпах macierzyńskich lub rodzicielskich lub podjąć pracę. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie, w części C3.1 założył, że spośród 120 uczestników projektu, 10 będzie osobami bezrobotnymi lub biernymi zawodowo, pozostającymi poza rynkiem pracy ze względu na obowiązek opieki nad dziećmi do lat 3, w tym osoby które przerwały karierę zawodową ze względu na urodzenie dziecka lub przebywające na urlopie wychowawczym i 110 będzie osobami pracującymi sprawującymi opiekę nad dziećmi do lat 3. Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 30 czerwca 2020 r. udział w projekcie łącznie rozpoczęło 137 osób (134 kobiety i 3 mężczyzn), w tym 11 osób bezrobotnych i 9 osób biernych zawodowo, pozostających poza rynkiem pracy ze względu na obowiązek opieki nad dziećmi do lat 3 oraz 117 osób pracujących sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3.

Kwalifikowalność uczestników projektu została sprawdzona na próbie 14 osób<sup>5</sup>, która stanowi 10,22% ogólnej liczby uczestników objętych wsparciem w projekcie.

Weryfikacji kwalifikowalności uczestników w projekcie dokonano na podstawie:

- Deklaracji udziału w projekcie;
- Informacji o uczestnikach projektu zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie;
- Zgody na przetwarzanie danych osobowych;

---

<sup>5</sup> Osoby zweryfikowane pod względem kwalifikowalności w projekcie zostały wymienione w Załączniku nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

- Oświadczeń uczestników projektu zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie;
- Zaświadczeń potwierdzających status osoby na rynku pracy;
- Oświadczeń uczestników o statusie na rynku pracy w chwili zakończenia udziału w projekcie;
- Umów uczestnictwa w projekcie.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że poddani kontroli uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności opisane we wniosku o dofinansowanie oraz określone w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WM 2014-2020*, z wyjątkiem p. ██████████, która nie złożyła dokumentu potwierdzającego status osoby na rynku pracy w chwili przystąpienia do projektu. Wobec powyższego, p. ██████████ nie spełniała kryteriów formalnych rekrutacji określonych w §4 Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Żłobek naszych marzeń”, który określa, jakie dokumenty potwierdzające status osoby na rynku pracy, są wymagane. Ponadto p. ██████████ nie podpisała umowy uczestnictwa w projekcie. Wobec powyższego wezwano Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Beneficjent 02 i 09.07.2020 r. poprzez SL2014 złożył wyjaśnienia, z których wynika, że p. ██████████ zgłosiła chęć udziału w projekcie i wypełniła wszystkie dokumenty w początkowym etapie projektu, tzn. we wrześniu 2018 r., lecz nie podpisała otrzymanej umowy a kontakt w późniejszym czasie z uczestniczką był utrudniony (nie odbierała telefonu, nie odpowiadała na maila). Jednocześnie Beneficjent poinformował, że dziecko w okresie od 01.09.2018 r. do 30.06.2020 r. przebywało w placówce jedynie 11 i 18.03.2019 r. tj. dwa dni. W związku z powyższym podjęto działania wyjaśniające, mające na celu ustalenie kwalifikowalności wydatków w przedmiotowym zakresie, tj. pismem znak WKE.II.4073.20.6.2020.EŚ z 10 sierpnia 2020 r. wystąpiono do Beneficjenta o przekazanie informacji nt. kosztów rzeczywiście poniesionych i rozliczonych w ramach projektu na bieżące utrzymanie i opiekę nad dzieckiem p. ██████████ w żłobku. W odpowiedzi na powyższe, Beneficjent 11 sierpnia 2020 r. przekazał do IP informację: *„brak jest możliwości wykazania kosztów rzeczywiście poniesionych i rozliczonych w ramach projektu na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie w żłobku dziecka p. ██████████ ██████████ Koszty wynagrodzenia personelu, koszty opłat za media są ponoszone bez względu na ilość dzieci aktualnie przebywających w żłobku. Brak jednego dziecka nie powoduje zmniejszenia kosztów jakie ponosi żłobek.”*. Ponadto zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu w części E3. *„Uzasadnienie kosztów dla przewidzianego w projekcie wkładu własnego, w tym informacja o wkładzie rzeczowym i wszelkich opłatach pobieranych od uczestników”* założono wydatki, które są finansowane z opłat wnoszonych przez rodziców i opiekunów prawnych w postaci kosztów wyżywienia według stawki 8,50 zł dziennie oraz kosztów pobytu dziecka w placówce według stawki 1,76 zł za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń. Z przekazanych poprzez SL2014 09 i 10.07.2020 r. wyjaśnień i dokumentów wynika, że za 2 dni

pobytu dziecka w żłobku p. [REDAKTOWANE] wniosła ww. opłaty i na dzień rozpoczęcia kontroli zgodnie z przekazaną informacją i dokumentami na koncie p. [REDAKTOWANE] nie widniały żadne zaległości w opłatach. W świetle opisanych wyżej okoliczności i wyjaśnień Beneficjenta, które uznano za racjonalne, nie stwierdzono rzeczywistej ani potencjalnej szkody dla budżetu UE. Wobec powyższego odstąpiono od nałożenia korekty finansowej, natomiast stwierdzono uchybienia w przedmiotowej sprawie. Z uwagi na fakt, że p. [REDAKTOWANE] nie podpisała umowy uczestnictwa w projekcie i nie przedstawiła niezbędnych dokumentów na etapie rekrutacji uznano, że p. [REDAKTOWANE] nie kwalifikowała się do udziału w projekcie i nie może zostać uznana za uczestniczkę projektu. W związku z tym za zasadne uznano wydanie zaleceń pokontrolnych w przedmiotowej sprawie.

Na podstawie dokumentacji rekrutacyjnej oraz wyjaśnień Beneficjenta przesłanych poprzez SL2014 07 i 09.07.2020 r. ustalono, że Beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla wszystkich osób, w tym dla osób z niepełnosprawnościami. Projekt nie dyskryminuje żadnej z grup ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, orientację seksualną czy miejsce zamieszkania. Identyfikacja potrzeb potencjalnych uczestników oraz ich dzieci miała miejsce na etapie rekrutacji do projektu. Miejsce, gdzie odbywała się rekrutacja było dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami: wyznaczone miejsca na parkingu na osób niepełnosprawnych, podjazd do budynku, winda.

Beneficjent przekazuje do IP wraz z wnioskami o płatność dane uczestników projektu poprzez SL2014. Prawidłowość przetwarzania danych osobowych w ramach projektu sprawdzono na podstawie danych dot. 14 osób poddanych kontroli kwalifikowalności. **W wyniku kontroli ustalono, że dane uczestników zbierane w formie papierowej oraz elektronicznej są zgodne z danymi wykazanymi w SL2014 poza danymi:**

- p. [REDAKTOWANE]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Telefon kontaktowy: wskazano nr [REDAKTOWANE], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane kontaktowe uczestnika, w kolumnie: telefon kontaktowy wskazano numer [REDAKTOWANE];
- p. [REDAKTOWANE]. W SL2014 w kolumnie: Dane uczestnika, w rubryce: Nazwisko, wskazano [REDAKTOWANE], podczas gdy w Dokumentacji do projektu (Umowie uczestnictwa w projekcie, oświadczeniu uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych, deklaracji udziału w projekcie, informacji o uczestniku projektu zał. nr 2) widnieje nazwisko: [REDAKTOWANE];
- p. [REDAKTOWANE]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail: wskazano [REDAKTOWANE], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail wskazano [REDAKTOWANE]; w SL2014 w kolumnie: Szczegóły wsparcia,

w rubryce: Data rozpoczęcia udziału w projekcie: wskazano 01.10.2019 r., podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w miejscu: Potwierdzam poprawność i aktualność przedstawionych danych (należy wypełnić w dniu przystąpienia do projektu) wskazano datę 09.10.2019 r.;

- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Telefon kontaktowy: wskazano nr [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane kontaktowe uczestnika, w kolumnie: telefon kontaktowy wskazano numer [REDACTED];
- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Szczegóły wsparcia, w rubryce: Data rozpoczęcia udziału w projekcie: wskazano 30.09.2018 r., podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w miejscu: Potwierdzam poprawność i aktualność przedstawionych danych (należy wypełnić w dniu przystąpienia do projektu) wskazano datę 03.09.2018 r.

**Wobec powyższego za zasadne uznano wydanie zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.**

W wyniku weryfikacji dokumentacji oraz na podstawie wyjaśnień Beneficjenta przesłanych poprzez SL2014 07.07.2020 r. ustalono, że Beneficjent przetwarza dane osobowe uczestników projektu wyłącznie w celu prawidłowej realizacji projektu, tj. rekrutacji i weryfikacji kwalifikowalności uczestników, monitorowania realizacji wskaźników. Zakres przetwarzania danych osobowych uczestników projektu obejmuje informacje podane przez uczestników w formularzach rekrutacyjnych. Oświadczenia uczestników projektu dot. przetwarzania danych osobowych były podpisywane przed dniem lub w dniu rozpoczęcia korzystania z opieki nad dzieckiem.

Beneficjent przekazał poprzez SL2014 Politykę bezpieczeństwa Urzędu Miasta Pruszkowa wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem nr 157/2018 Prezydenta Miasta Pruszkowa z dnia 26 września 2018 r. oraz Procedurę Zarządzania Systemami i Sieciami w Urzędzie Miejskim w Pruszkowie. Ponadto przekazał Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w projekcie „Żłobek naszych marzeń” zawierającą nazwiska 16 osób mających dostęp do danych osobowych uczestników projektu. Wskazane osoby posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania zgodne z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie.

**Na podstawie przekazanej dokumentacji oraz wyjaśnień Beneficjenta przesłanych poprzez SL2014 07.07.2020 r. ustalono, że Beneficjent powierzył innym podmiotom przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu, z którymi zawarł odrębne umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych tj. 02.09.2019 r. zawarł umowę z Kancelarią Adwokacką Adwokat Bożena Zawadzka oraz umowę z REVITAL-INVEST Sp. z o.o. Jednocześnie ustalono, że Beneficjent o zgodę do IP na zawarcie umów powierzenia przetwarzania danych wystąpił 04.10.2019 r. i 09.10.2019 r. tę zgodę uzyskał. Tymczasem**

zgodnie z zapisami §24 ust. 12 umowy o dofinansowanie „Instytucja Pośrednicząca, w imieniu Powierzającego, umocowuje Beneficjenta do powierzenia przetwarzania danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją Projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, jak również podmiotom realizującym zadania związane z audytem, kontrolą, monitoringiem i sprawozdawczością oraz działaniami informacyjno-promocyjnymi prowadzonymi w ramach RPO WM 2014-2020, pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez Instytucję Pośredniczącą w terminie 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych do Instytucji Pośredniczącej i pod warunkiem, że Beneficjent zawarł z każdym podmiotem, któremu powierza przetwarzanie danych osobowych umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych w kształcie zasadniczo zgodnym z postanowieniami niniejszego paragrafu”. Wobec powyższego ustalono, że Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z ww. zapisu umowy, tj. nie wystąpił o zgodę na podpisanie umów powierzenia danych osobowych przed ich podpisaniem. Dokonał tego z około 1 miesięcznym opóźnieniem i po zaistniałym już fakcie. Z uwagi na zaistniałe okoliczności za zasadne uznano wydanie zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

#### **Kwalifikowalność personelu projektu**

Na podstawie Zestawienia personelu projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” celem przeprowadzenia kontroli krzyżowej, obejmującej dane z okresu od 01.05.2018 r. do 30.06.2020 r. (dalej: Zestawienie personelu projektu)<sup>6</sup> ustalono, że do dnia rozpoczęcia kontroli Beneficjent zatrudnił 32 osoby, z czego w 4 przypadkach zakończył się okres obowiązywania umowy. Na dzień rozpoczęcia kontroli personel żłobka składał się z:

- dyrektora,
- 15 opiekunek dziecięcych,
- starszego woźnego,
- 4 woźnych oddziałowych,
- kucharza,
- 3 pomocy kuchennych,
- szatniarki,
- pielęgniarki,
- intendenta.

---

<sup>6</sup> Zestawienie personelu projektu Beneficjent przekazał do IP poprzez SL2014 pierwszego dnia kontroli, tj. 30.06.2020 r. Z uwagi na fakt, że nie było ono uzupełnione w całości, 03.07.2020 r. Beneficjent przekazał poprawioną wersję.

Kwalifikowalność personelu projektu sprawdzono na podstawie dokumentacji dwóch opiekunek dziecięcych: p. [REDAKTOWANO] i p. [REDAKTOWANO]<sup>7</sup>. Na podstawie dokumentacji przekazanej poprzez SL2014 30 czerwca, 3 i 6 lipca 2020 r. ustalono, co następuje:

- Panią [REDAKTOWANO] zatrudniono na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 na podstawie umowy o pracę zawartej 31 sierpnia 2018 r., od 1 września 2018 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, za wynagrodzeniem zasadniczym [REDAKTOWANO] zł. W przekazanej dokumentacji znajdowało się *Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę* z 11 kwietnia 2019 r., zgodnie z treścią którego od 1 stycznia 2019 r. wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego p. [REDAKTOWANO] zł;
- Panią [REDAKTOWANO] zatrudniono na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 na podstawie umowy o pracę zawartej 31 sierpnia 2018 r., od 1 września 2018 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, za wynagrodzeniem zasadniczym [REDAKTOWANO] zł. W przekazanej dokumentacji znajdowało się *Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę* z 11 kwietnia 2019 r., zgodnie z treścią którego od 1 stycznia 2019 r. wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego p. [REDAKTOWANO] zł.

Beneficjent przekazał dokumenty obu opiekunek, na które składały się:

- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku opiekunki dziecięcej;
- orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku opiekunki dziecięcej;
- orzeczenia lekarskie z badań przeprowadzonych do celów sanitarno-epidemiologicznych, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3;
- oświadczenia o spełnieniu wymagań określonych w art. 18 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, **przy czym obie opiekunki oświadczyły, że nie są lub nie były pozbawione władzy rodzicielskiej, a także władza rodzicielska nigdy nie została im zawieszona ani ograniczona, tymczasem zgodnie z literalnym brzmieniem ustawy opiekunem w żłobku może być osoba, która „nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie została jej zawieszona ani ograniczona”**. Na okoliczność powyższego, 2 lipca 2020 r., wystąpiono do Beneficjenta o przekazanie oświadczeń o spełnieniu przez p. [REDAKTOWANO] i p. [REDAKTOWANO] wymogu w brzmieniu określonym w art. 18 pkt 1 ww. ustawy, które Beneficjent przekazał 3 lipca 2020 r. poprzez SL2014. Przekazane oświadczenia są zgodne z treścią przepisu, **niemniej jednak celem uniknięcia uchybienia w przyszłości uznano za zasadne wydanie zaleceń pokontrolnych.**

---

<sup>7</sup> Umowy pozostałych opiekunów Beneficjent przekazał do IP poprzez SL2014 celem ich sprawdzenia przez Opiekuna projektu w ramach weryfikacji wniosków o płatność.



- zaświadczenia o ukończeniu szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy;
- certyfikaty potwierdzające ukończenie elementarnego kursu pierwszej pomocy, o którym mowa w art. 18a ust. 1 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*;
- zaświadczenia o niekaralności, o których mowa w art. 15 ust. 5 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, wydane przed podpisaniem umów o pracę;
- wydruki z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym. **Zgodnie z art. 15 ust. 4 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* opiekunem w żłobku może być osoba, która nie figuruje w ww. bazie, tymczasem kontrola wykazała, że obie opiekunki świadczyły opiekę nad dziećmi bez uprzedniej weryfikacji przez Beneficjenta ww. wymogu. Na podstawie okazanych umów o pracę ustalono, że opiekunki rozpoczęły świadczenie opieki na dziećmi 3 września 2018 r., natomiast fakt figurowania p. [REDAKTOWANE] w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym sprawdzono 26 listopada 2018 r., a p. [REDAKTOWANE] dopiero 18 marca 2019 r. IP podkreśla, że wymóg nie figurowania w ww. bazie osób mających sprawować opiekę nad dziećmi w żłobku powinien zostać sprawdzony przed ich zatrudnieniem. Wobec powyższego uznano za konieczne wydanie zaleceń pokontrolnych na przyszłość;**
- kopia dyplomu ukończenia medycznego studium zawodowego na wydziale pielęgniarstwa p. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] oraz kopia dyplomu ukończenia studiów na kierunku pedagogika i świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie: pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna p. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], potwierdzające posiadanie przez opiekunki kwalifikacji, o których mowa w art. 16 ust. 1 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

Na podstawie ww. dokumentów stwierdzono, że poddany kontroli personel żłobka spełnia wymogi określone w *ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.)<sup>8</sup>.

W ramach obszaru sprawdzono również, czy Dyrektor Żłobka Miejskiego Nr 3, którego bieżące funkcjonowanie jest współfinansowane w ramach projektu, spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*. Funkcję tę pełni p. [REDAKTOWANE], która została przeniesiona z dniem 1 lipca 2018 r. ze stanowiska Dyrektora Żłobka Miejskiego nr 2 przy ul. Antka 7 w Pruszkowie na stanowisko Dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 3 przy ul. Jarzynowej 21, w wyniku rozstrzygnięcia konkursu przeprowadzonego 16 maja 2018 r. Powyższe ustalono na podstawie pisma z 12 czerwca 2018 r. przekazanego przez Beneficjenta poprzez SL2014 6 lipca 2020 r.

---

<sup>8</sup> Wersja ustawy obowiązująca na dzień podpisywania umów o pracę.

Ponadto Beneficjent w toku kontroli przekazał:

- orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku Dyrektora Żłobka (wstępne z 18.08.2015 r. i okresowe z 25.01.2019 r.);
- orzeczenia lekarskie z badania przeprowadzonego do celów sanitarno-epidemiologicznych z 26.04.2018 r., o którym mowa w art. 4 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*<sup>9</sup>;
- oświadczenia o spełnieniu wymagań określonych w art. 18 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* z 07.05.2018 r., przy czym p. ██████████, że **nie jest lub nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej**, a także **władza rodzicielska nigdy nie została jej zawieszona ani ograniczona**, tymczasem zgodnie z literalnym brzmieniem ustawy opiekunem w żłobku może być osoba, która **„nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie została jej zawieszona ani ograniczona”**. Wraz z ww. oświadczeniami Beneficjent przekazał oświadczenie z 6 lipca 2020 r., o treści zgodnej z zapisem art. 18 pkt 1 ustawy. Dokument uznano za wystarczający, niemniej jednak wydano zalecenie na przyszłość;
- zaświadczenia o ukończeniu kursu specjalistycznego w zakresie resuscytacji krążeniowo-oddechowej;
- zaświadczenia o niekaralności z 02.07.2015 r. i 09.05.2018 r., o których mowa w art. 15 ust. 5 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*;
- wydruki z Rejestru Sprawców Przepęstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym według stanu na 06.11.2018 r. Zgodnie z art. 15 ust. 4 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, Dyrektorem żłobka może być osoba, która nie figuruje w ww. rejestrze. Tymczasem w wyniku kontroli ustalono, że p. ██████████ pełni funkcję Dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie od 1 lipca 2018 r., natomiast informację dot. figurowania w ww. rejestrze sprawdzono dopiero 6 listopada 2018 r. Wobec powyższego uznano za konieczne wydanie zaleceń pokontrolnych na przyszłość.
- dyplom ukończenia studiów na kierunku pedagogika, specjalność: praca socjalna i opiekuńczo-wychowawcza i dyplom ukończenia studiów na kierunku pedagogika w zakresie pracy socjalnej, potwierdzających posiadanie niezbędnego wykształcenia, o którym mowa w art. 13 ust. 2 pkt 1 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*;

---

<sup>9</sup> Okazany dokument potwierdza brak przeciwwskazań zdrowotnych p. ██████████ do wykonywania pracy, przy której istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby na stanowisku Dyrektora w Żłobku Miejskim nr 2 w Pruszkowie. Biorąc pod uwagę fakt, że dokument wystawiono 26 kwietnia 2018 r., a więc na 3 miesiące przed przeniesieniem p. ██████████ na to samo stanowisko do Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie, a także mając na uwadze termin następnego badania, który ustalono na 26 kwietnia 2024 r. - dokument uznaje się za wystarczający.

- świadectwa pracy, potwierdzające posiadanie trzyletniego doświadczenia w pracy z dziećmi, o którym mowa w art. 13 ust. 2 pkt 1 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

Na podstawie ww. dokumentów stwierdzono, że Dyrektor Żłobka spełnia wymogi określone w *ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.)<sup>10</sup>.

Celem sprawdzenia kwalifikowalności wynagrodzenia personelu projektu poproszono Beneficjenta o przekazanie oświadczeń wybranych do kontroli osób o spełnianiu warunków, określonych w Rozdziale 6 - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków, Podrozdział 6.15 Koszty związane z angażowaniem personelu, pkt 6<sup>11</sup> i pkt 8 litera a) i b)<sup>12</sup> Wytycznych kwalifikowalności. Odpowiadając Beneficjent przekazał:

- oświadczenie p. [REDAKTOWANE] z 1 sierpnia 2019 r.,
- oświadczenie p. [REDAKTOWANE] z 29 lipca 2019 r.,
- oświadczenie p. [REDAKTOWANE] z 1 lipca 2019 r.

W związku z faktem, że wszystkie ww. osoby złożyły oświadczenia po rozpoczęciu wykonywania pracy w Żłobku Miejskim Nr 3, oraz mając na uwadze zapisy Wytycznych, zgodnie z którymi spełnienie warunków, o których mowa w lit. a i b, należy zweryfikować przed zaangażowaniem osoby do projektu (...) poproszono Beneficjenta o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

W wiadomości z 8 lipca 2020 r. przekazanej poprzez SL2014 Beneficjent poinformował, że daty złożenia oświadczeń wynikają z faktu, że dopiero 1 lipca 2019 r. podpisano umowę o dofinansowanie. Jednocześnie Beneficjent przekazał oświadczenia p. [REDAKTOWANE] z 8 lipca 2020 r. o spełnianiu warunków określonych w Rozdziale 6, Podrozdział 6.15, pkt 6 i pkt 8 litera a) i b) Wytycznych kwalifikowalności w okresie od momentu zatrudnienia w Żłobku Miejskim Nr 3 w Pruszkowie do dnia podpisania przekazanych oświadczeń, które uznano za wystarczające. Tym samym potwierdzono kwalifikowalność wynagrodzeń wybranego do kontroli personelu projektu, **niemniej jednak IP uznała za zasadne wydanie zalecenia na przyszłość w zakresie momentu pozyskiwania przedmiotowych oświadczeń** Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta zawartym w wiadomości przekazanej 7 lipca 2020 r. poprzez SL214 wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u Beneficjenta poza projektami

---

<sup>10</sup> Wersja ustawy obowiązująca na dzień rozstrzygnięcia konkursu na Dyrektora Żłobka nr 3 w Pruszkowie.

<sup>11</sup> „Niekwalifikowalne jest wynagrodzenie personelu projektu zatrudnionego jednocześnie w instytucji uczestniczącej w realizacji PO na podstawie stosunku pracy, chyba że nie zachodzi konflikt interesów lub podwójne finansowanie”

<sup>12</sup> Wydatki związane z zaangażowaniem personelu w projekcie lub projektach są kwalifikowalne, o ile:

- a) obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,
- b) łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu, niezależnie od formy zaangażowania, w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, nie przekracza 276 godzin miesięcznie.

współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji lub stawkom rynkowym.

Beneficjent rejestruje dane dotyczące formy zaangażowania oraz godzin pracy personelu w SL2014.

W wyniku porównania danych, zawartych w przekazanych poprzez SL2014 Rocznych kart ewidencji czasu pracy, wniosków urlopowych i wydruków zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA kontrolowanych osób, stwierdzono, że dane w SL2014 są zgodne z dokumentacją papierową, poza **rozbieżnościami**

**w zakresie daty zaangażowania:**

- w przypadku karty p. [REDAKTOWANE] w SL2014 w polu „Data zaangażowania” wykazano 01.09.2018 r., podczas gdy umowę o pracę z ww. osobą zawarto 31.08.2018 r.;
- w przypadku karty p. [REDAKTOWANE] w SL2014 w polu „Data zaangażowania” wykazano 01.09.2018 r., podczas gdy umowę o pracę z ww. osobą zawarto 31.08.2018 r.

**Wobec stwierdzonych uchybień wydano zalecenia pokontrolne.**

Na podstawie sporządzonego przez Beneficjenta Zestawienia personelu projektu ustalono, że od początku sprawowania przez Żłobek Miejski Nr 3 w Pruszkowie opieki nad dziećmi, tj. od 3 września 2018 r., do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 30 czerwca 2020 r., w placówce jest zatrudniona pielęgniarka. Funkcję tę sprawuje p. [REDAKTOWANE]. Tym samym stwierdzono, że Beneficjent przestrzega zapisów art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, według których: „W żłobku, do którego uczęszcza więcej niż dwadzieścioro dzieci, zatrudnia się przynajmniej jedną pielęgniarkę lub położną”.

### **Poprawność stosowania zasady uczciwej konkurencji**

#### Zasada uczciwej konkurencji

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz przekazanym przez Beneficjenta *Zestawieniem postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności w projekcie RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 do 30.06.2020 r.* ustalono, że Beneficjent przeprowadził postępowanie na zajęcia z rytmiki, zajęcia taneczne oraz zajęcia z języka angielskiego. Przedmiotowe postępowanie zostało zweryfikowane przez Opiekuna projektu podczas analizy weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-004.

#### Rozeznanie rynku

Beneficjent przesłał poprzez SL2014 Zestawienia zakupów towarów/usług dokonanych w oparciu o rozeznanie rynku w ramach projektu RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 do 30.06.2020 r. Z przekazanego zestawienia wynika, że Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli przeprowadził trzy postępowania z zastosowaniem procedury rozeznania rynku w celu: zamówienia artykułów spożywczych, zakupu i dostarczenia środków czystości w 2019 r. oraz zakupu

i dostarczenia środków czystości w 2020 r. Zamówienie artykułów spożywczych zostało zweryfikowane przez Opiekuna projektu podczas weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-001. Do kontroli wybrano procedurę rozeznania rynku przeprowadzoną celem zakupu i dostarczenia środków czystości w 2019 r. i 2020 r.

Do udokumentowania przeprowadzonego zamówienia w 2019 r. Beneficjent poprzez SL2014 przekazał wydruk z archiwum, zapytania ofertowego z 2 kwietnia 2019 r. Przedmiotem zamówienia była dostawa środków czystości do Żłobka w ramach projektu „Żłobek naszych marzeń”, Poddziałanie 8.3.2 Ułatwienie powrotu do aktywności zawodowej w ramach ZIT, współfinansowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020. Zapytanie zawierało 3 załączniki: załącznik nr 1 – oferta, załącznik nr 2 – oświadczenie, załącznik nr 3 – umowa. W odpowiedzi na zapytanie ofertę złożyły 2 firmy:

1. Vega Aneta Brutkowska, ul. Żbikowska 68, 05-820 Piastów – w treści Formularza ofertowego podmiot zaproponował kwotę 20 284,75 zł za realizację całego zamówienia, zgodnie z cenami jednostkowymi produktów;
2. Laveo Krzysztof Kleszowski, ul. Nowoursynowska 162/4, 02-776 Warszawa – w treści Formularza ofertowego podmiot zaproponował kwotę 19 999,60 zł za realizację całego zamówienia, zgodnie z cenami jednostkowymi produktów.

Do kontroli przekazano poprzez SL2014 Informację o wyborze oferty z 15 kwietnia 2019 r. potwierdzającą prawidłowość wyboru wykonawcy w oparciu o rozeznanie rynku. Beneficjent na podstawie oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu wybrał ofertę wykonawcy, która odpowiadała wszystkim wymaganiom określonym w zapytaniu ofertowym.

Beneficjent 18 kwietnia 2019 r. zawarł umowę nr 3 z firmą Laveo z siedzibą przy ul. Nowoursynowskiej 162/4 w Warszawie, reprezentowaną przez Krzysztofa Kleszowskiego, której przedmiotem był zakup i dostarczenie środków czystości w ramach projektu „Żłobek naszych marzeń”. Zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy należność dla wykonawcy wyniosła 19 999,60 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że procedura rozeznania rynku została przeprowadzona prawidłowo, a usługa została wykonana po cenie nie wyższej, niż cena rynkowa.

Do udokumentowania przeprowadzonego zamówienia w 2020 r. Beneficjent poprzez SL2014 przekazał wydruk potwierdzający wysłanie 12 lutego 2020 r. zapytania ofertowego do trzech potencjalnych wykonawców wraz z załącznikami: załącznik nr 1 – oferta, załącznik nr 2 – oświadczenie. Odpowiadając na zapytanie ofertę złożyły 3 firmy:

1. Chemitech Sp. z o.o., ul. Cechowa 51, 30-614 Kraków – w treści Formularza ofertowego podmiot zaproponował kwotę 20 773,34 zł za realizację całego zamówienia, zgodnie z cenami jednostkowymi produktów;
2. Laveo Krzysztof Kleszowski, ul. Nowoursynowska 162/4, 02-776 Warszawa – w treści Formularza ofertowego podmiot zaproponował kwotę 20 026,59 zł za realizację całego zamówienia, zgodnie z cenami jednostkowymi produktów;
3. Vega Aneta Brutkowska, ul. Żbikowska 68, 05-820 Piastów – w treści Formularza ofertowego podmiot zaproponował kwotę 21 208,91 zł za realizację całego zamówienia, zgodnie z cenami jednostkowymi produktów.

Do kontroli przekazano poprzez SL2014 dokumentację z przeprowadzonego zapytania ofertowego potwierdzającą prawidłowość wyboru wykonawcy w oparciu o rozeznanie rynku. Beneficjent poprzez SL2014 przekazał zawartą 5 marca 2020 r. umowę nr 1/2020 z firmą Laveo z siedzibą przy ul. Nowoursynowskiej 162/4 w Warszawie, reprezentowaną przez Krzysztofa Kleszowskiego, której przedmiotem był zakup i dostarczenie środków czystości w ramach projektu „Żłobek naszych marzeń”. Zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy należność dla wykonawcy wyniosła 20 026,59 zł. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że procedura rozeznania rynku została przeprowadzona prawidłowo, a usługa została wykonana po cenie nie wyższej, niż cena rynkowa.

#### **Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji**

Poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych projektu sprawdzono na podstawie działań podejmowanych przez Beneficjenta w okresie od 1 maja 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli. Beneficjent informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej w tym z EFS w ramach RPO WM, poprzez m.in. wywieszenie w siedzibie Urzędu Miasta Pruszków i Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie plakatu informującego o realizacji projektu pn. „Żłobek naszych marzeń” oraz umieszczenie na stronie internetowej Żłobka Miejskiego nr 3 informacji o projekcie.

W dniu przeprowadzonej zdalnie wizyty monitoringowej Żłobka Miejskiego nr 3, tj. 8 lipca 2020 r., Beneficjent przesłał poprzez SL2014 zdjęcie potwierdzające umieszczenie plakatu informacyjnego przy wejściu głównym do żłobka. Plakat zawierał elementy wskazane w Załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie.

Beneficjent 30 września 2020 r. przesłał poprzez SL2014 dokumentację zdjęciową dotyczącą promocji projektu. **Dokumentacja projektu została oznakowana znakami Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej oraz logo marki Mazowsze z wyjątkiem List obecności personelu projektu, które nie zawierały oznakowania zgodnie z pkt. 1 iii) załącznika nr 10 do umowy o dofinansowanie.**

Wobec powyższego za zasadne uznano wydanie zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

**Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz prawidłowość prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty dotyczące realizacji projektu gromadzone są w oznakowanych i opisanych segregatorach, a następnie przechowywane w zamykanych szafach znajdujących się w pomieszczeniach Urzędu Miasta Pruszkowa przy ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 14/16, Centrum Usług Wspólnych przy ul. Hubala 3 oraz Żłobka Miejskiego nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie (poza uchybieniem opisanym w obszarze *Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji*).

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że dokumentacja projektowa jest przechowywana i archiwizowana zgodnie z wymogami określonymi w § 20 ust. 3 umowy o dofinansowanie, tj. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Beneficjent przekazał dokumentację w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

**Ustalenia z wizyty monitoringowej**

Przedmiotem wizyty monitoringowej była weryfikacja sposobu realizacji zadań zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie projektu dotyczących Żłobka Miejskiego nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie.

a) najważniejsze informacje o wizytowanej formie wsparcia:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent założył utworzenie i utrzymanie 120 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Żłobku Miejskim nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie. Wizyta monitoringowa została przeprowadzona zdalnie 8 lipca 2020 r. Beneficjent przekazał poprzez SL2014 dokumentację fotograficzną wykonaną 8 lipca 2020 r., z której wynika, że w żłobku obecnych było 34 dzieci. Ponadto Beneficjent przesłał poprzez SL2014 rejestry dzienne godzinowego pobytu dziecka w żłobku dla każdej z grup, z których wynika, że 8 lipca 2020 r. w żłobku było 30 dzieci w podziale na 4 grupy oraz 14 opiekunów. Wobec powyższego poproszono Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w sprawie rozbieżności dot. liczby dzieci w żłobku w grupie I i IV. 8 lipca 2020 r. Beneficjent przesłał wyjaśnienia p. Beaty Nalazek, która przekazała, że „W związku z tym, że placówka oprócz dzienników papierowych posiada elektroniczny system obecności dzieci w żłobku, niezbędny do naliczania opłat za korzystanie z usług placówki informuję, że często rodzice zapominają zarejestrować wejście dziecka do placówki. W takiej sytuacji obecność dziecka zostaje zarejestrowana w systemie przez panią intendent. Listy dzieci zostały wydrukowane przed sprawdzeniem systemu z papierową listą obecności, wobec powyższego zaistniała niezgodność w ilości dzieci obecnych na

zdjęciach z listą wydrukowaną do kontroli.”. Wyjaśnienia i przesłane po weryfikacji rejestry obecności dzieci IP uznała za wiarygodne i wystarczające. Wobec powyższego odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie. Budynek, w którym zlokalizowany jest żłobek nie posiada barier architektonicznych i jest dostępny dla osób z niepełnosprawnościami. 8 lipca 2020 r. poprzez SL2014 Beneficjent przesłał zdjęcie, które potwierdza, że w dniu wizyty monitoringowej miejsce prowadzenia żłobka było oznakowane plakatem w formacie A3, który zawierał wszystkie elementy określone w Załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie.

W celu przeprowadzenia oględzin zakupionego w ramach projektu wyposażenia placu zabaw w ramach Zadania 1 wykazanych we wniosku o dofinansowanie Beneficjent przekazał 8 lipca 2020 r. poprzez SL2014 dokumentację fotograficzną i wideo zakupionych elementów wyposażenia placu zabaw.

W wyniku kontroli ustalono, że zweryfikowane elementy wyposażenia żłobka wykorzystywane są zgodnie z przeznaczeniem.

**b) uwagi uczestników:**

Nie dotyczy

**c) ogólna ocena realizowanej formy wsparcia, w tym ewentualne istotne spostrzeżenia**

**i uwagi:**

W wyniku wizyty monitoringowej ustalono, że organizacja i funkcjonowanie Żłobka Miejskiego nr 3 przy ul. Jarzynowej 21, odbywa się zgodnie z założeniami umowy i wniosku o dofinansowanie projektu oraz harmonogramem realizacji projektu.

**19. Stwierdzone ~~nieprawidłowości~~/ uchybienia:**

**W obszarze: Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi**

**Ustalenie 1:**

W wyniku weryfikacji opisów poddanych kontroli dokumentów księgowych wykazanych w Zestawieniu dokumentów wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 w poz. 5, 6 oraz 29 stwierdzono n.w. rozbieżności:

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ07/17/19 z 30.07.2019 r. wykazanego w poz. 5 wniosku o płatność, wskazano źródła finansowania dot. kwoty dokumentu brutto, tj. 103 162,86 zł, podczas gdy całkowita kwota wydatków poniesionych na projekt w ramach dowodu księgowego wynosi 82 368,00 zł brutto. Zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. kwotę



wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dowodu księgowego (...) z wyodrębnieniem źródeł finansowania. Zatem na opisie dowodu księgowego w pkt 5 należało wskazać źródła finansowania wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, tj. 82 368,00 zł i tym samym w ppkt 5 c wskazać wkład własny rozliczony w ramach projektu w kwocie 13 710,22 zł;

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ08/18/19 z 31.08.2019 r. wykazanego w poz. 6 wniosku o płatność, podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 100 535,07 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.08.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 101 639,87 zł. W pkt 3 opisu wykazano wydatki kwalifikowalne netto w kwocie 82 368,00 zł, podczas gdy we wniosku o płatność wykazano kwotę 80 311,21 zł. Ponadto zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. *kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dowodu księgowego (...) z wyodrębnieniem źródeł finansowania*. Zatem na opisie dowodu księgowego w pkt 5 należało wskazać źródła finansowania wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, tj. 80 311,21 zł i tym samym w ppkt 5 c wskazać wkład własny rozliczony w ramach projektu w kwocie 14 656,00 zł;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ06/15/19 z 28.06.2019 r. wykazanego w poz. 29 wniosku o płatność, podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 103 620,82 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.06.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 104 341,95 zł. Ponadto zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. *kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dowodu księgowego (...) z wyodrębnieniem źródeł finansowania*. Zatem na opisie dowodu księgowego w pkt 5 należało wskazać źródła finansowania wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, tj. 80 311,21 zł i tym samym w ppkt 5 c wskazać wkład własny rozliczony w ramach projektu w kwocie 14 656,00 zł;
- w przypadku opisów dokumentów księgowych wykazanych w poz. 5, 6 i 29 wniosku o płatność wykazano, że: *Wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy*. Przedmiotowe dokumenty księgowe dot. list płac osób zatrudnionych w ramach projektu na podstawie umów o pracę należało zatem wskazać przepis na podstawie którego nie stosuje się ww. ustawy, tj. art. 8 ust. 4 wg treści którego Ustawy nie stosuje się do: umów z zakresu prawa pracy (...). Zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu) opis faktury lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać m.in. *zapis informujący o tym, że wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą Pzp, wraz z podaniem publikatora identyfikującego zastosowaną wersję ustawy (numer*

*i pozycję z Dziennika Ustaw); należy wskazać również przepis (artykuł) ustawy, na podstawie, którego nie stosuje się w/w ustawy.*

#### **Ustalenie 2:**

W wyniku porównania danych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów* wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003, z danymi widniejącymi na oryginałach dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono następujące rozbieżności:

- w poz. 6, w kolumnie *Nr dokumentu* wykazano: ZM3/LZ08/18/19, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr ŻM3/LZ08/18/19. Ponadto w kolumnie *Nr księgowy lub ewidencyjny* wykazano B2019-000525, podczas gdy Lista wypłat posiada nr B-2019-000533. W kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano 2019-08-27, podczas gdy przekazany dokument księgowy posiada datę 31.08.2019. Jednocześnie w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 100 535,07 zł, podczas gdy przekazana lista płac 08/2019, na podstawie której 27.08.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 101 639,87 zł;
- w poz. 29, w kolumnie *Nr dokumentu* wykazano: ŻM/LZ06/15/19, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr ŻM3/LZ06/15/19. Ponadto w kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano 2019-06-27, podczas gdy przekazany dokument księgowy posiada datę 28.06.2019. Jednocześnie w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 105 391,25 zł, podczas gdy przekazana lista płac 06/2019, na podstawie której 27.06.2019 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 104 341,95 zł.

Poddany kontroli wniosek o płatność został zatwierdzony przez IP i Beneficjent nie ma możliwości dokonania jego korekty. Wobec powyższego celem usunięcia ww. rozbieżności IP dokona stosownej korekty.

#### **W obszarze: Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu**

##### **Ustalenie 1:**

W wyniku analizy przekazanych dokumentów stwierdzono, że wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych dokonano 5 kwietnia 2018 r. a następnie 17 grudnia 2018 r. dokonano zmian w ww. wpisie. Zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1 Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.): *Wójt, burmistrz lub prezydent miasta dokonuje wpisu do rejestru na podstawie wniosku o wpis do rejestru, złożonego przez podmiot zamierzający prowadzić żłobek lub klub dziecięcy. Wniosek zawiera: (...) 3) decyzję potwierdzającą spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2; 3a) odpowiednio decyzję potwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych,*

*o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1, lub opinię, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 2. (...).*

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że Beneficjent uzyskał ww. decyzję odpowiednio w dniach 27 lipca 2018 r. i 4 września 2018 r. W związku z powyższym poproszono Beneficjenta o wyjaśnienia, na jakiej podstawie dokonano wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 5 kwietnia 2018 r. nie posiadając w tym czasie wymaganych decyzji. W wiadomości z 09.07.2020 r. przekazanej poprzez SL2014 Beneficjent wyjaśnił, że wpisu do rejestru żłobków dokonano na podstawie uchwały Rady Miasta Pruszkowa w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego nr 3. Powyższe wyjaśnienia Beneficjenta przyjęto, lecz nie mają one wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

#### **Ustalenie 2:**

Beneficjent 4 września 2018 r. Beneficjent uzyskał decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie, wg treści której stwierdzono spełnienie warunków sanitarno-lokalowych wymaganych do prowadzenia działalności Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie, podczas gdy dzieci uczęszczały do Żłobka od dnia 3 września 2018 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z zapisów art. 25 ust. 1 Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.), według którego: *Żłobek oraz klub dziecięcy mogą być prowadzone w lokalu, który spełnia wymagania lokalowe i sanitarne zawarte w przepisach wydanych na podstawie ust. 3.* Z uwagi na fakt, że Beneficjent przedstawił do kontroli posiadaną decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie za zasadne uznano wydanie zalecenia na przyszłość.

#### **W obszarze: Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/ rezultatu**

##### **Ustalenie 1:**

W wyniku kontroli stwierdzono, że *w Zestawieniu obrazującym stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu osiągniętych do dnia kontroli (30.06.2020 r.)* oraz na liście uczestników projektu Beneficjent wykazał, że zrekrutował do projektu 137 osób w tym 134 kobiety i 3 mężczyzn (114,16%). Beneficjent w ww. zestawieniach uwzględnił jako uczestnika projektu p. [REDAKTOWANA] która zgodnie z oświadczeniem pani Dyrektora Żłobka z 01.07.2020 r., złożonym przez Beneficjenta poprzez SL2014 02.07.2020 r., złożyła podpisane dokumenty rekrutacyjne, natomiast nie dostarczyła podpisanej umowy. Jednocześnie Beneficjent poinformował, że dziecko p. [REDAKTOWANA] uczęszczało do żłobka jedynie 2 dni. W związku z powyższym uznano, że ww. osoba nie może zostać wykazana jako uczestnik projektu, a co się z tym wiąże, nie może być uwzględniona we wskaźnikach, które zostały osiągnięte w projekcie, ani w zakładce *Monitorowanie uczestników* w SL2014.

##### **Ustalenie 2:**

Z uwagi na fakt, że realizacja projektu zakończyła się 31.08.2020 r., na dzień przeprowadzenia kontroli stwierdzono ryzyko nie osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wartości docelowych wskaźników produktu:

- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 30.06.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 30.06.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%).

IP zaznacza, że zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 1) umowy o dofinansowanie Beneficjent odpowiada za realizację projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, w tym za „osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we Wniosku o dofinansowanie Projektu”. Jednocześnie w § 28 ust. 3 pkt 1) i 2) umowy o dofinansowanie wskazano, że: „w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu, IP może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków rozliczonych w ramach Projektu za niekwalifikowalne. Wysokość wydatków niekwalifikowalnych uzależniona jest od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu. Wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności obejmują wydatki związane z zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi), którego/ych założenia nie zostały osiągnięte oraz proporcjonalnie koszty pośrednie”, przy czym zgodnie z § 28 ust. 4 ww. umowy: „Instytucja Pośrednicząca podejmuje decyzję o: odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku siły wyższej; obniżeniu wysokości albo odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń Projektu”.

W związku z faktem, że na dzień sporządzenia Informacji pokontrolnej Beneficjent nie złożył wniosku o płatność końcową, a reguła proporcjonalności może być zastosowana na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność według stanu na zakończenie realizacji projektu – weryfikacja spełnienia założeń projektu zostanie przeprowadzona po złożeniu przez Beneficjenta do IP końcowego wniosku o płatność.

**W obszarze: Weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu otrzymaną w siedzibie Beneficjenta oraz z ustalonym rzeczywistym zaawansowaniem rzeczowym w realizacji projektu, w tym ustalonym w toku oględzin**

**Ustalenie:**

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w *Postępie rzeczowym realizacji projektu*, zawartym we wniosku

o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 w opisie Zadania 2 *Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie* stwierdzono, że we wniosku wskazano, że wypłacono wynagrodzenie 30 pracownikom żłobka, natomiast w wyniku weryfikacji przekazanych podczas kontroli list płac nr ŻM3/LZ06/15/19, ŻM3/LZ07/17/19 i ŻM3/LZ08/18/19 oraz wyciągów bankowych ustalono, że w czerwcu, lipcu oraz sierpniu 2019 r. wypłacono wynagrodzenia odpowiednio: 29, 29 i 28 pracownikom żłobka. Poddany kontroli wniosek o płatność został zatwierdzony przez IP. Tym samym Beneficjent nie ma możliwości dokonania korekty ww. wniosku. Z uwagi na powyższe korekty zapisów wykazanych w ww. wniosku dokona IP.

**W obszarze: Kwalifikowalność uczestników projektu i prawidłowość przetwarzania danych osobowych**

**Ustalenie 1:**

W wyniku kontroli stwierdzono, że uczestniczka projektu p. [REDAKTOWANE] nie złożyła dokumentu potwierdzającego status osoby na rynku pracy w chwili przystąpienia do projektu oraz nie podpisała umowy uczestnictwa w projekcie. Beneficjent 02 i 09.07.2020 r. poprzez SL2014 złożył wyjaśnienia, z których m.in. wynika, że dziecko w okresie od 01.09.2018 r. do 30.06.2020 r. przebywało w placówce jedynie 11 i 18.03.2019 r. tj. dwa dni. W świetle złożonych wyjaśnień, nie stwierdzono rzeczywistej ani potencjalnej szkody dla budżetu UE. Wobec powyższego odstąpiono od nałożenia korekty finansowej, natomiast stwierdzono uchybienia w przedmiotowej sprawie. Z uwagi na fakt, że p. [REDAKTOWANE] nie podpisała umowy uczestnictwa w projekcie i nie przedstawiła niezbędnych dokumentów na etapie rekrutacji uznano, że p. Katarzyna Łopata nie kwalifikowała się do udziału w projekcie i nie może zostać uznana za uczestniczkę projektu. W związku z tym za zasadne uznano wydanie zaleceń pokontrolnych w przedmiotowej sprawie.

**Ustalenie 2:**

W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zgromadzonymi w formie papierowej i elektronicznej (wykazany w SL2014) następujących uczestniczek projektu:

- p. [REDAKTOWANE]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Telefon kontaktowy: wskazano nr [REDAKTOWANE] podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane kontaktowe uczestnika, w kolumnie: telefon kontaktowy wskazano numer [REDAKTOWANE];
- p. [REDAKTOWANE]. W SL2014 w kolumnie: Dane uczestnika, w rubryce: Nazwisko, wskazano [REDAKTOWANE] podczas gdy w Dokumentacji do projektu (*Umowie uczestnictwa w projekcie, oświadczeniu uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych, deklaracji udziału w projekcie, informacji o uczestniku projektu zał. nr 2*) widnieje nazwisko: [REDAKTOWANE];

- p. [REDACTED] W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail: wskazano [REDACTED] podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail wskazano [REDACTED] w SL2014 w kolumnie: Szczegóły wsparcia, w rubryce: Data rozpoczęcia udziału w projekcie: wskazano 01.10.2019 r., podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w miejscu: Potwierdzam poprawność i aktualność przedstawionych danych (należy wypełnić w dniu przystąpienia do projektu) wskazano datę 09.10.2019 r.;
- p. [REDACTED] W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Telefon kontaktowy: wskazano nr [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane kontaktowe uczestnika, w kolumnie: telefon kontaktowy wskazano numer [REDACTED]
- p. [REDACTED] W SL2014 w kolumnie: Szczegóły wsparcia, w rubryce: Data rozpoczęcia udziału w projekcie: wskazano 30.09.2018 r., podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w miejscu: Potwierdzam poprawność i aktualność przedstawionych danych (należy wypełnić w dniu przystąpienia do projektu) wskazano datę 03.09.2018 r.

### **Ustalenie 3:**

W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z zapisów §24 ust. 12 umowy o dofinansowanie projektu, który brzmi: „*Institucja Pośrednicząca, w imieniu Powierzającego, umocowuje Beneficjenta do powierzenia przetwarzania danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją Projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, jak również podmiotom realizującym zadania związane z audytem, kontrolą, monitoringiem i sprawozdawczością oraz działaniami informacyjno-promocyjnymi prowadzonymi w ramach RPO WM 2014-2020, pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez Instytucję Pośredniczącą w terminie 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych do Instytucji Pośredniczącej (...)*”, tj. nie poinformował IP o zamiarze powierzenia danych osobowych uczestników innym podmiotom realizującym zadania w ramach projektu przed zawarciem z nimi umów powierzenia danych osobowych. Przedmiotową informację Beneficjent przekazał do IP po upływie około 1 miesiąca od podpisania tych umów. Na podstawie przekazanej dokumentacji oraz wyjaśnień Beneficjenta przesłanych poprzez SL2014 07.07.2020 r. ustalono, że Beneficjent powierzył innym podmiotom przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu, z którymi zawarł odrębne umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, tj. 02.09.2019 r. zawarł umowy z Kancelarią Adwokacką Adwokat Bożena Zawadzka oraz REVITAL-INVEST Sp. z o.o., a 04.10.2019 r. wystąpił do IP o zgodę na zawarcie umów powierzenia przetwarzania danych i 09.10.2019 r., którą uzyskał 09.10.2019 r.

## **W obszarze: Kwalifikowalność personelu projektu**

### **Ustalenie 1:**

W wyniku kontroli ustalono, że w treści oświadczeń p. [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] zawarto zapis, zgodnie z którym ww. osoby nie są lub nie były pozbawione władzy rodzicielskiej, a także władza rodzicielska nigdy nie została im zawieszona ani ograniczona. Tymczasem zgodnie z brzmieniem art. 18 pkt 2 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, opiekunem/dyrektorem w żłobku może być osoba, która „nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie została jej zawieszona ani ograniczona”. W toku kontroli ww. osoby złożyły poprawnie brzmiące oświadczenia, które uznano za wystarczające, niemniej jednak wydano zalecenie pokontrolne na przyszłość.

### **Ustalenie 2:**

W wyniku kontroli stwierdzono, że p. [REDAKTOWANO] świadczyły pracę w Żłobku bez uprzedniej weryfikacji przez Beneficjenta wymogu określonego w art. 15 ust. 4 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, zgodnie z którym zatrudnioną do wykonywania pracy lub świadczenia usług w żłobku może być osoba, która nie figuruje w bazie danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym. Na podstawie okazanych umów o pracę ustalono, że opiekunki rozpoczęły świadczenie opieki na dziećmi 3 września 2018 r., natomiast fakt figurowania p. [REDAKTOWANO] w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym sprawdzono 26 listopada 2018 r., a p. [REDAKTOWANO] dopiero 18 marca 2019 r. Z kolei p. [REDAKTOWANO] pełni funkcję Dyrektora Żłobka od 1 lipca 2018 r., natomiast informację nt. jej osoby sprawdzono w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym dopiero 6 listopada 2018 r. IP podkreśla, że wymóg nie figurowania w ww. bazie osób zatrudnionych do wykonywania pracy lub świadczenia usług w żłobku, powinien zostać sprawdzony przed ich zatrudnieniem.

### **Ustalenie 3:**

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- oświadczenie p. [REDAKTOWANO] z 1 sierpnia 2019 r.,
- oświadczenie p. [REDAKTOWANO] z 29 lipca 2019 r.
- oświadczenie p. [REDAKTOWANO] z 1 lipca 2019 r.

dot. spełniania warunków określonych w Rozdziale 6, Podrozdział 6.15, pkt 6 i pkt 8 li a) i b) Wytycznych kwalifikowalności, zostały złożone po rozpoczęciu wykonywania przez ww. osoby pracy w Żłobku Miejskim Nr 3. W toku kontroli Beneficjent wyjaśnił przyczyny zaistniałej sytuacji i złożył poprawne oświadczenia. Niemniej jednak IP uznała za zasadne wydanie zalecenia na przyszłość w zakresie momentu pozyskiwania przedmiotowych oświadczeń.

### **Ustalenie 4:**

W wyniku porównania danych, zawartych w Rocznych kartach ewidencji czasu pracy, wniosków urlopowych i wydruków zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA wybranych do kontroli opiekunek dziecięcych stwierdzono następujące rozbieżności:

- w przypadku karty p. ██████████ w SL2014 w polu „Data zaangażowania” wykazano 01.09.2018 r., podczas gdy umowę o pracę z ww. osobą zawarto 31.08.2018 r.;
- w przypadku karty p. ██████████ w SL2014 w polu „Data zaangażowania” wykazano 01.09.2018 r., podczas gdy umowę o pracę z ww. osobą zawarto 31.08.2018 r.

**W obszarze: Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji**

**Ustalenie 1:**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Listy obecności personelu projektu nie zostały oznaczone logotypami wymaganymi zapisami pkt. 1 iii) załącznika nr 10 do umowy o dofinansowanie.

**20. Stwierdzone nadużycia finansowe:** nie stwierdzono.

**21. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje:**

**W obszarze: Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi)**

**Zalecenie nr 1 (dot. Ustalenia 1):**

Zaleca się, aby Beneficjent poprawił opisy dokumentów księgowych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów wniosku o płatność* nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 w poz. 5, 6 oraz 29, zgodnie ze stanem faktycznym oraz zapisami §7 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj. zgodnie z informacją zawartą na stronie [www.funduszedlamazowska.eu](http://www.funduszedlamazowska.eu), a następnie ich skany/ kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przekazał do IP.

**Zalecenie nr 2 (do Ustalenia 1):**

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów realizowanych w przyszłości w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, dokładał większej staranności przy sporządzaniu opisów dokumentów księgowych, aby były one zgodne z zasadami wskazanymi przez IP w umowie o dofinansowanie.

**Zalecenie (do Ustalenia 2):**



Zaleca się, aby przy sporządzaniu wniosków o płatność w przyszłych projektach realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, Beneficjent dokładał większej staranności tak, aby dane wykazane w *Zestawieniu dokumentów* były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach źródłowych.

**W obszarze: Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu**

**Zalecenie (do Ustalenia 1):**

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów realizowanych w przyszłości w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, postępował zgodnie z przepisami *Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

**Zalecenie (do Ustalenia 2):**

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów realizowanych w przyszłości w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, w zakresie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych postępował zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1 *Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

**W obszarze: Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/ rezultatu**

**Zalecenie (do Ustalenia 1):**

Zobowiązuje się Beneficjenta do usunięcia danych p. Katarzyny Łopaty z monitoringu uczestników projektu w SL 2014 a także nie uwzględnianie jej w ramach osiągniętych wskaźnikach produktu i rezultatu oraz do poinformowania Zespołu ds. Kontroli Projektów RPO WM Wydziału Kontroli EFS o tym fakcie.

**Zalecenie (do Ustalenia 2):**

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby przy realizacji przyszłych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, we wniosku o dofinansowanie określał możliwe do osiągnięcia założenia merytoryczne w zakresie liczby osób, które chce objąć danymi formami wsparcia, oraz dokonywał rzetelnej analizy wszelkich czynników mogących mieć wpływ na stopień realizacji złożonych wartości.

**W obszarze: Weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu otrzymaną**

**w siedzibie Beneficjenta oraz z ustalonym rzeczywistym zaawansowaniem rzeczowym w realizacji projektu, w tym ustalonym w toku oględzin**

**Zalecenie (do Ustalenia 1):**

Zaleca się, aby przy sporządzaniu wniosków o płatność w przyszłych projektach realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, Beneficjent dokładał większej staranności przy uzupełnianiu danych w części dotyczącej *Postępu rzeczowego realizacji projektu*, tak, aby informacje zawarte w opisach znajdowały potwierdzenie w dokumentacji projektowej oraz odzwierciedlały stan faktyczny.

**W obszarze: Kwalifikowalność uczestników projektu i prawidłowość przetwarzania danych osobowych**

**Zalecenie nr 1 (do Ustalenia 1):**

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby usunął z listy uczestników projektu p. [REDAKTOWANE], która została wykazana jako uczestnik projektu oraz poinformował Zespół ds. Kontroli Projektów RPO WM Wydziału Kontroli EFS o tym fakcie.

**Zalecenie nr 2 (do Ustalenia 1):**

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby podczas projektów realizowanych w przyszłości współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, dołożył większej staranności w trakcie oceny kwalifikowalności uczestników projektu na etapie rekrutacji a także dopilnował, aby uczestnicy projektu składali wszystkie niezbędne dokumenty umożliwiające uczestnictwo w projekcie lub nie dopuścił do udziału osób, które tych dokumentów nie złożyły.

**Zalecenie nr 1 (do Ustalenia 2):**

Zaleca się, aby Beneficjent poprawił w SL2014 dane p. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] w zakresie opisanym w niniejszej Informacji oraz poinformował Zespół ds. Kontroli Projektów RPO WM Wydziału Kontroli EFS o tym fakcie.

**Zalecenie nr 2 (do Ustalenia 2):**

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów realizowanych w przyszłości współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata

2014-2020, dołożył większej staranności podczas wprowadzania danych do SL2014, tak aby dane uczestników były zgodne z wykazanymi w dokumentacji projektu i stanem faktycznym.

**Zalecenie (do Ustalenia nr 3):**

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów realizowanych w przyszłości współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych przestrzegał zapisów umowy o dofinansowanie.

**W obszarze: Kwalifikowalność personelu projektu**

**Zalecenie (do Ustalenia 1):**

Zobowiązuje się Beneficjenta, podczas projektów realizowanych w przyszłości współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, dopilnować, aby treść oświadczeń składanych przez personel żłobka o spełnieniu warunków określonych w art. 18 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, była tożsama z treścią przepisu.

**Zalecenie (do Ustalenia 2):**

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby podczas rekrutacji personelu żłobka podczas projektów realizowanych w przyszłości współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, weryfikował, czy kandydaci/-tki mające wykonywać pracę lub świadczyć usługi w żłobku, widnieją w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym, o którym mowa w art. 15 ust. 4 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, przed ich zaangażowaniem.

**Zalecenie (do Ustalenia 3)**

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby podczas rekrutacji personelu projektu w projektach realizowanych w przyszłości w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego, pozyskiwał od kandydatów oświadczenia o spełnieniu warunków, określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności, przed zaangażowaniem ich do projektu.

**Zalecenie (do Ustalenia 4):**

Zaleca się poprawę danych p. [REDAKTOWANE] wykazanych w SL2014 w zakresie „Daty zaangażowania”, zgodnie z datami podpisania umów o pracę.

**W obszarze: Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji**

**Zalecenie nr 1 (do Ustalenia 1):**

Zaleca się aby Beneficjent oznaczył Listy obecności personelu projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 oraz przekazał skany/kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem do Zespołu ds. Kontroli Projektów RPO WM Wydziału Kontroli EFS.

**Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych:**

- Zalecenie nr 1 wydane względem Ustalenia 1 w obszarze pn. *Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi* - należy przedłożyć poprzez SL2014 skany poprawnych opisów dokumentów finansowo–księgowych wykazanych w poz. 5, 6 i 29 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.
- Zalecenie wydane względem Ustalenia 1 w obszarze pn. *Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/ rezultatu*, zostanie uznane za wdrożone z chwilą złożenia przez Beneficjenta poprzez SL2014 Zestawienia obrazującego stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu z poprawionymi danymi oraz usunięcia w SL2014 danych p. [REDAKTOWANE], w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.
- Zalecenie nr 1 wydane względem Ustalenia 1 w obszarze pn. *Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych*, zostanie uznane za wdrożone z chwilą złożenia przez Beneficjenta poprzez SL2014 poprawionej Listy uczestników projektu, po usunięciu danych p. [REDAKTOWANE] w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.
- Zalecenie nr 1 wydane względem Ustalenia 2 w obszarze pn. *Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych*, zostanie uznane za wdrożone z chwilą poprawy danych w SL2014, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

- Zalecenie wydane względem Ustalenia 4 w obszarze pn. *Kwalifikowalność personelu projektu*, zostanie uznane za wdrożone z chwilą poprawy danych w SL2014, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.
- Zalecenie nr 1 wydane względem Ustalenia 1 w obszarze pn. *Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji*, zostanie uznane za wdrożone z chwilą złożenia przez Beneficjenta poprzez SL2014 skanów prawidłowo oznaczonych List obecności personelu projektu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

Zalecenia wydane na przyszłość zostaną uznane za wdrożone z chwilą złożenia przez Beneficjenta pisemnych zobowiązań do stosowania poszczególnych zaleceń pokontrolnych w przyszłości, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

#### **Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń pokontrolnych:**

W wypadku niezastosowania się do Zaleceń pokontrolnych, IP podejmie przewidziane prawem działania celem usunięcia zaistniałych uchybień.

#### **22. Dowody kontroli:**

- 1) Lista uczestników projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” wg stanu na dzień 30.06.2020 r.;
- 2) Zestawienie personelu projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” celem przeprowadzenia kontroli, obejmujące dane z okresu od 01.05.2018 r. do 30.06.2020 r.;
- 3) Zestawienie zakupów towarów/usług dokonanych w oparciu o rozeznanie rynku w ramach projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 do 30.06.2020 r.;
- 4) Zestawienie postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności w projekcie nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 do 30.06.2020 r.;
- 5) Zestawienie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w projekcie nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 do 30.06.2020 r.;
- 6) Zestawienie obrazujące stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu;
- 7) Wyjaśnienia Beneficjenta z 01.07.2020 r. i 09.07.2020 r. dotyczące uczestnika projektu;
- 8) Wyjaśnienia z 07.07.2020 r. i 09.07.2020 r. zawierające odpowiedzi na pytania zadane Beneficjentowi 03.07.2020 r. za pomocą SL2014 do poszczególnych obszarów kontroli;

- 9) Wyjaśnienia z 08.07.2020 r. dotyczące wizyty monitoringowej;
- 10) Wiadomości przekazane poprzez SL2014 w okresie 30.06-13.07.2020 r.;
- 11) Skany dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w poz. 5 w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 przekazane poprzez SL2014 30.06.2020 r.;
- 12) Skany dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w poz. 6 w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 przekazane poprzez SL2014 30.06.2020 r.;
- 13) Skany dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w poz. 29 w *Zestawieniu dokumentów* wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 przekazane poprzez SL2014 30.06.2020 r.;
- 14) Skan Zakładowego planu kont na rok 2019 oraz 2020 przekazany poprzez SL2014 07.07.2020 r.;
- 15) Skan Oświadczenia o założeniu wyodrębnionego rachunku bankowego z 18.06.2020 r. przekazany poprzez SL2014 09.07.2020 r.;
- 16) Dokumenty oraz wyjaśnienia dot. rozliczeń finansowo-księgowych przekazane przez Beneficjenta poprzez SL2014 11, 17, 25 oraz 27.08.2020 r.;
- 17) Zdjęcia przekazane 08.07.2020 r. poprzez SL2014.

### **23. Załączniki:**

- 1) Zestawienie uczestników projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18 pn. „Żłobek naszych marzeń”, realizowanego przez Gminę Miasto Pruszków, których dane poddano weryfikacji w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej 30 czerwca, 1-3 i 6-10 lipca 2020 r.;
- 2) Oświadczenia o podpisaniu Informacji pokontrolnej – 3 szt.

### **POUCZENIE**

*Zgodnie z Ustawą z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.), Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 17 września 2019 r.:*

- 1) *Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej Informacji. Termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.*
- 2) *Zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej powinny być podpisane przez kierownika jednostki kontrolowanej lub przez osobę przez niego upoważnioną i przekazane do jednostki kontrolującej.*

3) Nie podjęcie w oznaczonym terminie czynności opisanych w pkt 1) poczytuje się jako rezygnację z możliwości zgłoszenia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, a niniejsza Informacja pokontrolna staje się ostateczną Informacją pokontrolną, do której nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 17.09.2020 r.

Kierownik jednostki kontrolującej:

17.09.2020 r.

Z upoważnienia Dyrektora  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie

Marcin Tylicki  
Kierownik Wydziału Kontroli EFS

/podpisano elektronicznie/  
.....

(data, podpis osoby upoważnionej  
ze strony jednostki kontrolującej)

Kontrolujący:

Kierownik Zespołu kontrolującego:  
Ewelina Świder

Członkowie Zespołu kontrolującego:  
Karolina Mozol  
Małgorzata Sygocka - Witan